



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4

PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 334]

नई दिल्ली, मंगलवार, सितम्बर 29, 2015/आश्विन 7, 1937

No. 334]

NEW DELHI, TUESDAY, SEPTEMBER 29, 2015/ASVINA 7, 1937

द इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 सितम्बर, 2015

**संजी/18-सीडब्ल्यू/9/2015.**—कॉस्ट एंड वर्क्स एकाउंटेंट्स अधिनियम, 1959 की धारा 18 की उप-धारा 5 के अनुसरण में 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए संस्थान की परिषद की वार्षिक रिपोर्ट और उक्त संस्थान के लेखा परीक्षित लेखों को एतद्वारा सर्वसाधारण की सूचना हेतु प्रकाशित किया जाता है।

सीएमए कौशिक बनर्जी, सचिव(कार्यवाहक)

**56वीं वार्षिक रिपोर्ट, 2014-15**

दि काउंसिल ऑफ द इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया को इस संस्थान के भागों, समितियों, क्षेत्रों की उपलब्धियों और कियाकलापों तथा अध्यायों का उल्लेख करते हुए इस 56वीं वार्षिक रिपोर्ट को प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता हो रही है। वर्तमान काउंसिल ने सीएमए डॉ. ए.एस.दुर्गा प्रसाद, अध्यक्ष, सीएमए पी.वी.भट्ट, उपाध्यक्ष तथा काउंसिल के अन्य सदस्यों की अध्यक्षता में 22 जुलाई, 2014 से अपनी यात्रा शुरू की।

**निदेशालय के कियाकलाप****1. लागत लेखांकन मानक बोर्ड (सीएएसबी)**

कॉर्पोरेट कार्य मंत्रालय ने कंपनी अधिनियम, 2013 अधिसूचित किया है। तदोपरांत नए कंपनी (लागत अभिलेख एवं लेखा परीक्षा) नियम, 2014 अधिसूचित किए गए। बोर्ड द्वारा यह निर्णय लिया गया था कि लागत लेखांकन मानकों और जीएसीएपी में उल्लिखित कंपनी अधिनियम, 1956 के निरर्थक खंड, धाराओं और अन्य संगत मामलों को कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुरूप लाने के लिए प्रथम कदम के रूप में अभिज्ञात किया जाए। लागत लेखांकन मानकों और जीएसीएपी में इस संबंध में समुचित रूप से संशोधन किया गया।

**2. लागत लेखा परीक्षा एवं आश्वासन मानक बोर्ड (सीएएसबी)**

संशोधन में अन्य बातों के साथ-साथ कंपनी अधिनियम, 2013 और कंपनी (लागत अभिलेख एवं लेखा परीक्षा) नियमावली, 2014 पर विचार किया। सीएएसबी द्वारा जारी किए गए मूल मानकों को लागत लेखा परीक्षा शाखा, कॉर्पोरेट कार्य मंत्रालय के परामर्श से संशोधित (लागत लेखा परीक्षा मानक) किया गया है।

**3. गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड (क्यूआरबी)**

वैश्विक प्रथा को ध्यान में रखते हुए बोर्ड ने संस्थान के कार्यरत फर्मों/सदस्यों के लिए सहयोगी समीक्षा प्रणाली के संबंध में एक बेसलाइन मसौदा अनुमोदित किया है और उसे परिषद में गहन समीक्षा और विचार करने के लिए भेजा है।

**4. परीक्षा निदेशालय**

आईसीआई की जून, 2014 की परीक्षा दिनांक 11 से 18 जून, 2014 तक आयोजित की गई थी और दिसंबर, 2014 सत्र में परीक्षा दिनांक 10 दिसंबर, 2014 से 17 दिसंबर, 2014 तक आयोजित की गई थी। आईसीआई परीक्षा के साथ ही कैट परीक्षा भी आयोजित की गई थी। परीक्षाएं

115 अंतर्देशीय और 3 देश से बाहर के केंद्रों में सुचारु रूप से आयोजित की गई। कुल मिलाकर जून, 2014 और दिसंबर, 2014 की परीक्षा के लिए क्रमशः 70169 और 69924 आवेदक थे। बुनियादी परीक्षा एक वर्ष में चार बार सफलतापूर्वक ऑनलाइन माध्यम से आयोजित की गई, जो इस प्रकार है :-

अवधि	विद्यार्थियों की संख्या	केंद्रों की संख्या
जून, 2014	5706	88
सितंबर, 2014	1821	76
दिसंबर, 2014	8446	97
मार्च, 2015	3213	82

संस्थान ने दिनांक 20 मार्च, 2015 को कोलकाता में अपना वार्षिक राष्ट्रीय छात्र दीक्षांत समारोह-2015 आयोजित किया।

#### 5. आंतरिक शिकायत समिति

धारा-22 कार्यस्थल पर महिलाओं का यौन उत्पीड़न (रोकथाम, निषेध एवं निवारण) अधिनियम, 2013 के तहत वार्षिक रिपोर्ट तैयार करने के संदर्भ में नियम 14 के तहत की गई परिकल्पना के अनुसार आईसीएआई की आंतरिक शिकायत समिति दिनांक 1.1.2014 से 31.12.2014 तक की अवधि की वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करना चाहती है, जो इस प्रकार है :-

वर्ष के दौरान (1 जनवरी, 2014 से 31 दिसंबर, 2014 तक) यौन उत्पीड़न की शिकायतों की संख्या	1 (एक)
वर्ष के दौरान (1 जनवरी, 2014 से 31 दिसंबर, 2014 तक) निपटाई गई शिकायतों की संख्या	शून्य
90 दिनों से अधिक समय तक लंबित रहे मामलों की संख्या	शून्य
वर्ष के दौरान (1 जनवरी, 2014 से 31 दिसंबर, 2014 तक) यौन उत्पीड़न के संबंध में की गई कार्यशालाओं अथवा जागरूकता कार्यक्रमों की संख्या	1 (एक)
नियोक्ता द्वारा की गई कार्रवाई की प्रकृति	लागू नहीं

\* माह जनवरी, 2015 में (अर्थात यौन उत्पीड़न के संबंध में आंतरिक शिकायत समिति को शिकायत प्राप्त होने के 90 दिनों के भीतर) शिकायत निपटाई गई।

#### 6. अध्ययन और शिक्षाविद विभाग निदेशालय

टी एण्ड ईएफ समिति ने वर्ष 2014-15 के दौरान (i) अध्ययन निदेशालय और (ii) शिक्षाविद विभाग के क्रियाकलाप पूरे किए।

निदेशालय के प्रमुख क्रियाकलापों में निम्नलिखित शामिल हैं :-

- सीएमएससी (सीएमएस सहायता केंद्र) के लिए नीति संशोधन (दिनांक 1.11.2015 से और इस दौरान अध्ययन निदेशालय के तहत पर्यवेक्षण)
- मौखिक और पत्राचार कोचिंग माध्यम के लिए एक समान शुल्क संरचना।
- "लागत इंजीनियरी" के लिए लाभों की शुरुआत।
- संयुक्त सहयोग के कार्यक्रमों और पीएचडी के लिए निम्नलिखित के साथ समझौता ज्ञापन :
  - डॉ. एमजीआर यूनिवर्सिटी, चेन्नई
  - सीएमआर यूनिवर्सिटी, बंगलौर,
  - एसडीएनबी वैष्णव कॉलेज, चेन्नई
- अंतर्राष्ट्रीय व्यावसायिक लेखांकन निकायों के साथ पारस्परिक मान्यता के लिए समझौता ज्ञापन :-
  - एसीसीए, लंदन - नया समझौता ज्ञापन।
  - सीआईएमए, यूके - संशोधित समझौता ज्ञापन।
- भारतीय महिला बैंक लि. नई दिल्ली के साथ समझौता ज्ञापन - संस्थान के पाठ्यक्रमों के लिए शिक्षा ऋण की वर्तमान योजना से लाभांशित होने के लिए संस्थान के विद्यार्थियों हेतु।

#### 7. व्यावसायिक विकास (पीडी)

उपर्युक्त पहलों/क्रियाकलापों का विवरण इस प्रकार है :-

क. नई पहलें :

- प्रैक्टिशनर्स किट
- समर्पित व्यावसायिक विकास पोर्टल (पीडी पोर्टल)
- दैनिक कारोबार सूचना
- निविदाओं/इच्छा की अभिव्यक्ति आदि के संबंध में दैनिक अद्यतन
- ज्ञान पोर्टल

ख. मार्गनिर्देशक टिप्पणियां :

- लेखा परीक्षा पर क्षेत्र विशिष्ट मार्गनिर्देशन टिप्पणियां जारी करना।

(ii) निर्माण उद्योग के लागत अभिलेखों और लागत लेखा परीक्षा के रखरखाव पर मार्गनिर्देशन टिप्पणियां ।

- ग. कंपनी (लागत अभिलेखा एवं लेखा परीक्षा) नियमावली, 2014 के संबंध में बार-बार पूछे जाने वाले प्रश्न
- घ. संशोधित कंपनी (लागत अभिलेख एवं लेखा परीक्षा) नियमावली पर सम्मेलन
- ङ. राष्ट्रीय सीएमए पेशेवरों का सम्मेलन – 2015
- च. सीबीईसी की एसीईएस योजना के तहत सीएफसी
- छ. विभिन्न संगठनों का प्रतिनिधित्व
- ज. कंपनी (लागत अभिलेख एवं लेखा परीक्षा) नियमावली, 2014 के संबंध में प्रश्नों के उत्तर

## 8. विधिक विभाग

संस्थान का विधिक विभाग संस्थान के विभिन्न निदेशालयों और विभागों की विधिक सहायता संबंधी जरूरतों को पूरा करने में मदद प्रदान करता है। वर्ष 2014-15 के दौरान विभाग के प्रमुख क्रियाकलाप इस प्रकार हैं :-

- क. वकीलों के साथ संपर्क/समन्वयन करना ।
- ख. वकीलों की सूची तैयार करना ।
- ग. समझौता ज्ञापन और विभिन्न करारों के मसौदों को तैयार करना ।
- घ. संपत्ति से संबंधित मामलों में चैप्टरों और अन्य विभागों के साथ समन्वयन करना ।
- ङ. निविदा की निबंधन एवं शर्तों की पुनरीक्षा करना ।
- च. चुनाव के मामलों पर संबंधित विभागों की मदद करना ।
- छ. विवाद की स्थिति में भेजे जाने वाले उत्तरों के प्रारूप को तैयार करना/पुनरीक्षा करना ।
- ज. संबंधित प्राधिकारी को कॉर्पोरेट कार्य मंत्रालय, भारत सरकार के साथ संपर्क/बातचीत के लिए उनकी मदद करना ।

## 9. सूचना का अधिकार संबंधी मामले

सूचना का अधिकार अधिनियम, 2005 के तहत आवेदनों पर पीआईओ (जन सूचना अधिकारी) द्वारा कार्रवाई की जाती है और उनपर शीघ्र कार्रवाई की जाती है। प्राप्त आरटीआई आवेदनों और अपीलों को निर्धारित तारीखों के भीतर निपटाया जाता है।

## 10. मानव संसाधन विभाग

मानव संसाधन संबंधी कार्यों को प्रथमतः मानव संसाधन कार्यनीतियों के निर्माण के लिए उपयोग में लाया जाता था जिन्हें प्रमुख क्षेत्रों और संरचनात्मक दृष्टिकोण की पहचान और विकास के लिए प्रयोग किया जा सकता है ताकि संस्थान के मूल लक्ष्य के साथ व्यक्तिगत लक्ष्य की प्राप्ति हो सके। इस संबंध में कार्य के मूल्यांकन और संगठनात्मक डिजाइन के लिए कड़ी कार्रवाई की गई थी ताकि मानव संसाधन का नियोजन और स्टॉफ का पूर्वानुमान इस आशा के साथ हो सके कि इससे मौजूदा संगठनात्मक संरचना को और भी मजबूती मिलेगी।

## 11. अनुसंधान एवं जर्नल निदेशालय

### अनुसंधान निदेशालय के क्रियाकलाप

- तेजपुर यूनिवर्सिटी, असम में बैठक का आयोजन
- “भारत में शिक्षा, आज और कल”, “भारत में सूक्ष्म वित्त का संबंध”, “जीयो और जीने दो”, “प्रबंधन लेखांकन में उभरते रुझान” पर गोल मेज चर्चा
- भारतीय उद्योग परिसंघ (सीआईआई) के सहयोग से संगोष्ठी
- “जन धन योजना – एसोचेम के सहयोग से महिला उद्यमिता के सतत विकास के लिए एक व्यवहारिक विकल्प” पर शिखर वार्ता।
- ‘पेशेवर और नेतृत्व उत्कृष्टता के लिए मूल्य एवं नैतिकता’, ‘स्वयं सहायता समूहों के लिए समुदाय लेखा परीक्षा की शुरुआत’ पर कार्यशालाएं
- माननीय राज्य मंत्री (सी एण्ड एफ) श्री हंसराज गंगाराम अहीर, को बधाई देना
- “भारत में खाद्य संकट और सतत कृषि” पर अनुसंधान अध्ययन
- “भारत में पूंजी बाजार : शासन एवं सुधार” पर राष्ट्रीय सम्मेलन

### अनुसंधान विज्ञप्ति

आईसीआई अनुसंधान विज्ञप्ति, खंड 40 को दिनांक 31 जनवरी, 2015 और 1 फरवरी, 2015 को हैदराबाद में हुए राष्ट्रीय लागत परिचर्चा, 2015 में जारी किया गया। यह अंतिम द्विवार्षिक प्रकाशन था और अब यह तिमाही प्रकाशन बन गया है।

तिमाही प्रकाशन, आईसीआई अनुसंधान विज्ञप्ति, खंड-41, सं. I, अप्रैल, 2015 को दिनांक 25 अप्रैल, 2015 को रोटरी सदन, कोलकाता में “भारत में पूंजी बाजार : शासन एवं सुधार” पर राष्ट्रीय सम्मेलन में जारी किया गया और अनुसंधान विज्ञप्ति के खंड 41, सं. II को जुलाई, 2105 में जारी किया गया।

### जर्नल निदेशालय के क्रियाकलाप

#### यह 2014-15 के दौरान मैनेजमेंट अकाउंटेंट जर्नल

- यह जर्नल नियमित रूप से समय पर प्रकाशित किया जा रहा है।
- जर्नल के डिजाइन और ले-आउट में परिवर्तन किया गया है। इसकी विशेषताएं और इसकी सामग्री अत्यधिक सुरुचिपूर्ण और पेशेवरता से पूर्ण है। इसे सदस्यों/अंशदाताओं द्वारा व्यापक तौर पर सराहा गया है।
- हमारा प्रयास अपने जर्नल के गैर-सदस्यीय अंशदाताओं में वृद्धि करना है।
- जनवरी, 2015 से मैनेजमेंट अकाउंटेंट जर्नल को सीडब्ल्यूसी पेपर मिला।
- निदेशालय के लिए अपनी वेबसाइट विकसित की जा रही है, जिसके माध्यम से जर्नल की ऑनलाइन बिक्री, लेख प्रस्तुत करके, आयोजनों एवं क्रियाकलापों की घोषणा, ई-लाइब्रेरी सुविधा, पुराने अंकों का अभिलेखागार और इंटरनेट सुलभता के माध्यम से सामान्यतः उपलब्ध अन्य विभिन्न विशेषताएं उपलब्ध होंगी।

- जर्नल के स्वर्ण जयंती समारोह के आलोक में निदेशालय द्वारा इसके लिए कई सेमिनारों, बैठकों का आयोजन किया जा रहा है।
- कंपनियों और उद्योगों से विज्ञापन प्राप्त करने के प्रयास के रूप में, निदेशालय ने मेल, फोन कॉल और नियमित रूप से दिलचस्पी लेकर एक अभियान चलाया है। इस प्रयास को काफी समर्थन भी मिला है।

## 12. सूचना प्रौद्योगिकी विभाग :

इस वर्ष देश भर में हितधारकों के लिए बेहतर संप्रेषण, एकीकरण और ज्ञान के प्रसार के लिए सूचना प्रौद्योगिकी के उपयोग के लिए अनेक प्रयास किए गए।

अध्ययन निदेशालय सोशल मिडिया मंचों अर्थात् फेसबुक, ट्विटर और यूट्यूब पर उपस्थित रहा जिसमें विद्यार्थियों की समस्याओं के समाधान और ज्ञान के प्रसार के लिए इन मंचों की महत्ती संभावनाओं का उपयोग किया गया। अध्ययन निदेशालय ने दो तरफा एसएमएस के माध्यम से विद्यार्थियों के लिए बार-बार पूछे जाने वाले प्रश्नों की शुरुआत करने के लिए आईटी की क्षमताएं भी जुटाईं। इसके अलावा, बिल डेस्क के साथ इंटरनेट बैंकिंग आरंभ की गई जिसमें विद्यार्थियों को शुल्कों के भुगतान के लिए एक और माध्यम प्रदान करते हुए ऑनलाइन पंजीकरण भी प्रारंभ किया। सीईपी, प्रशिक्षण और कर अनुसंधान विभाग ने वेबिनार प्लेटफॉर्म के फायदों के साथ विषय आधारित वेबिनार श्रृंखला भी सफलतापूर्वक आयोजित की जिसे सदस्यों और विद्यार्थियों द्वारा सराहा गया।

## 13. पेशेवर विकास निदेशालय

### सीईपी दिशानिर्देश

गुणवत्ता समीक्षा बोर्ड के परामर्श, सदस्य सुविधा एवं सेवा समिति की सिफारिश तथा परिषद की दिनांक 30 जनवरी, 2015 को आयोजित इसकी 291वीं बैठक में किए गए अनुमोदन के अनुसार, संस्थान ने पेशेवर सदस्यों और उद्योगों के लिए दिनांक 12 फरवरी, 2015 की अधिसूचना के तहत संशोधित सीईपी की अपेक्षाओं की घोषणा की।

सदस्यों के सीईपी घंटों का न्यूनतम 50 प्रतिशत, सदस्यों की पेशेवर संगतता विषय से संबंधित होना चाहिए।

## 14. लागत एवं प्रबंधन लेखांकन समिति

### प्रकाशन

वर्ष के दौरान समिति ने संस्थान के सदस्यों के लिए निम्नलिखित लाभप्रद प्रकाशन निकाले :-

- भारत में लागत प्रतियोगिता प्रक्रियाओं पर सार-संग्रह
- स्वास्थ्य सुविधा क्षेत्र में लागत प्रबंधन पर मार्गदर्शन मैनुअल
- उच्चतर शिक्षा में लागत प्रबंधन पर मार्गदर्शन मैनुअल
- एमएसएमई के लिए निष्पादन सहायक - 3 पी, मॉडल निष्पादन, उत्पादकता और लाभप्रदता
- समिति ने भारतीय बैंक एसोसिएशन (आईबीए) के लिए “स्वतंत्र मूल्यांकन समिति (आईसीसी) की संरचना पर मार्गनिर्देश” तैयार किए।

### वेबिनार

- स्वास्थ्य सुविधा लागत प्रबंधन पर एशियाई शिखर सम्मेलन
- मेडिकल एसोसिएशनों के साथ समझौता ज्ञापन
- स्वास्थ्य सुविधा प्रबंधन पर कार्यशालाएं

## 15. कैट, प्रशिक्षण एवं प्लेसमेंट निदेशालय

### कैट

वर्ष के दौरान हमने कैट के विद्यार्थियों की गुणवत्ता में वृद्धि के लिए निरंतर आधार पर कई प्रयास किए हैं और उनमें से कुछ इस प्रकार हैं -

- कक्षाओं की समय-सारणी के लिए गुणवत्ता फ्रेमवर्क का विकास
- ऑनलाइन मॉनीटरिंग प्रणाली का विकास
- विद्यार्थियों के लिए ऑनलाइन स्वयं अध्ययन एवं मूल्यांकन मॉड्यूल का विकास
- कैट फैकल्टी सदस्यों के लिए प्रशिक्षकों हेतु प्रशिक्षण (टीओटी) का आयोजन

**इंटरनशिप प्लेसमेंट** - कैट कैम्पस प्लेसमेंट के मामले में भी पीछे नहीं है। हमने कैट के विद्यार्थियों का सफलतापूर्वक प्लेसमेंट किया और जनपैक्ट के साथ समझौता ज्ञापन हस्ताक्षरित करके कैट के विद्यार्थियों को जनपैक्ट के साथ इंटरन बनने का मार्ग प्रशस्त किया और उन्हें प्लेसमेंट प्रदान की।

इन प्रयासों से हमारी “व्यवसायिक सामाजिक जिम्मेदारी” के एक भाग के रूप में संस्थान को देश के दूरस्थ भागों में ले जाया जा सका और हम लेखांकन के क्षेत्र में देश के युवाओं के लिए रोजगारपूरक कौशल विकसित करने के लिए प्रतिबद्ध हैं।

### प्रशिक्षण

#### क. ऑनलाइन प्रशिक्षण फार्म और छूट

वर्ष के दौरान प्रशिक्षण से छूट/प्रशिक्षण के लिए पंजीकरण किए गए विद्यार्थियों की प्रगति इस प्रकार है:

प्रशिक्षण के लिए पंजीकृत किए गए विद्यार्थियों की संख्या - 1385

प्रशिक्षण से छूट प्राप्त विद्यार्थियों की संख्या - 2160

#### ख. आईसीएमए - प्रशिक्षण

जिन विद्यार्थियों ने कोई प्रशिक्षण नहीं लिया था अथवा उन्हें कार्य की कोई अनुभव नहीं था, उन्हें आईसीएमए प्रशिक्षण (आईसीएमएटी) के 100 घंटे पूरे करने का अवसर दिया गया था ताकि वे अंतिम परीक्षा में उपस्थित होने योग्य बन सकें।

आयोजित कुल वेबिनारों की संख्या - 56

आईसीएमएटी के लिए पंजीकृत कुल विद्यार्थियों की संख्या - 490

#### कैम्पस प्लेसमेंट

कॉर्पोरेट महारथी जैसे कोल इंडिया, एचयूएल, फिलपकार्ट, टाटा मोटर्स, नेस्ले, टीसीएस, विप्रो, आईटीसी, एसचर, बोस्क, टीवीएस, केएमपीजी, नेस्ले एवं कई अन्य में अधिकतर पास आउट होने वाले विद्यार्थियों, जिन्होंने प्लेसमेंट का विकल्प दिया था, उन्हें प्लेसमेंट मिली। हैनिवेल, ओनिडा, सेनेदर

इलैक्ट्रिक, माइकेलिन इंडिया, फिलपकार्ट, मेरू कैब, एवोसिस, टीएचडीसी, मर्केटर ऑयल एण्ड गैस कं., आरएसएम एस्टूट कंसल्टिंग, एचवीसीसी ग्लोबल, सब मिलर, टिटगढ़ वैगन लि., अरविंद मिल्स जैसे भावी कॉर्पोरेट ने इस वर्ष के दौरान पहली बार हमारे कैम्पस का दौरा किया।

#### 16. निवेशक जागरूकता कार्यक्रम

वर्ष 2014-15 के दौरान देश में आयोजित कुल कार्यक्रमों में से करीब 50 प्रतिशत कार्यक्रम छोटे शहरों और कस्बों (मेट्रो और राज्यों की राजधानियों को छोड़कर) में आयोजित किए गए जो निम्नलिखित लक्ष्य समूहों के संबंध में सहायनीय उपलब्धि है।

होममेकर, मध्यम आय वर्गों, स्वयं सहायता समूहों, अल्प आय समूहों – मजदूरों, फैंक्ट्री कामगारों इत्यादि के लिए निवेशक जागरूकता कार्यक्रम।

देश में 2014-15 के दौरान आयोजित ऐसे 200 कार्यक्रमों में से करीब 100 कार्यक्रम छोटे शहरों और कस्बों (मेट्रो और राज्यों की राजधानियों को छोड़कर) में आयोजित किए गए, जो वास्तविक निवेशक तक पहुंचने के संदर्भ में सहायनीय उपलब्धि है।

#### 17. अध्यक्ष का कार्यालय

कुछ प्रमुख क्रियाकलाप इस प्रकार हैं :-

- 56 वां राष्ट्रीय लागत सम्मेलन
- आईईसी बैठकों के लिए समन्वय
- मंत्रियों, सरकारी विभागों और एजेंसियों के साथ पत्राचार
- अंतर्राष्ट्रीय संस्थानों के साथ पत्राचार
- विशेष आयोजन
- अध्यक्ष एवं उपाध्यक्ष को तकनीकी सहायता
- संस्थान की प्रमुख घटनाएं

#### 18. सदस्यता विभाग

##### सदस्यता डैशबोर्ड:

सदस्यता विभाग ने 'सदस्यता अभियान' के माध्यम से सदस्यों की संख्या बढ़ाने के लिए एक महत्वपूर्ण योजना तैयार की थी।

वर्ष के दौरान 2191 अभ्यर्थियों को एसोसिएट सदस्यों के रूप में प्रवेश दिया गया जबकि विगत वर्ष में यह संख्या 1906 थी, जो करीब 14.95 प्रतिशत की वार्षिक वृद्धि दर्शाता है।

##### प्रवेश किए गए सदस्य

वर्ष	एसोसिएट	फेलो	एसोसिएट में प्रतिशत वृद्धि
2012-13	1745	378	0
2013-14	1906	366	9.23
2014-15	2191	362	14.95

विगत वर्ष में 2799 की तुलना में इस वर्ष के दौरान पेशेवरों (प्रेक्टिस कर रहे) की संख्या 2927 थी।

सदस्यों और हितधारकों को समय पर उन्नत सेवाएं प्रदान करने के लिए सदस्यता विभाग ने सदस्य सुविधा एवं सेवा समिति के निर्णय के अनुसार निम्नलिखित पहल शुरू की -

- ऑनलाइन प्रणाली के माध्यम से सदस्यों के नामों की बहाली
- ऑनलाइन प्रणाली के माध्यम से सदस्यों के पतों में परिवर्तन

क्रेडिट/डेबिट कार्ड का प्रयोग करके समूचे विश्व में शुल्कों का भुगतान करने के लिए सदस्यों की सुविधा के लिए एक भुगतान प्रणाली अद्यतन की जा रही है।

एक पर्यावरण अनुकूल पहल के रूप में सदस्यों को ई-मेल के माध्यम से पत्राचार करने के लिए प्रोत्साहित किया गया और सदस्यों को उनके प्रश्नों का तुरंत उत्तर ई-मेल से दिया गया।

सदस्य सर्च सुविधा भी संस्थान की वेबसाइट पर प्रदान की गई है ताकि किसी भी व्यक्ति को संस्थान के किसी सदस्य के बारे में कुछ विनिर्दिष्ट विवरणों की जानकारी मिल सके। विनिर्दिष्ट विवरणों की जानकारी व्यक्ति सदस्य द्वारा संबंधित सदस्य की सदस्यता संख्या डालकर प्राप्त की जा सकती है।

सदस्य परोपकारी कोष के लिए आवेदन ऑनलाइन किए गए हैं और संस्थान के सदस्य इस प्रणाली से काफी लाभान्वित हो रहे हैं।

#### 19. अंतर्राष्ट्रीय कार्य विभाग

##### एसएएफए आयोजन

विभाग ने वर्ष के दौरान साउथ एशियन फ़ेडरेशन ऑफ अकाउंटेंट्स (एसएएफए) के संबंध में निम्नलिखित बैठकों का समन्वय किया जिसमें परिषद के सदस्यों ने भाग लिया और उन्होंने एसएएफए सदस्य निकायों द्वारा आयोजित सम्मेलनों में भी भाग लिया। इन आयोजनों के दौरान एसएएफए पीएआईबी समिति के सदस्यों की बैठकों का भी आयोजन किया गया, जिनके लिए विभाग द्वारा कागजी कार्य किया गया था।

#### 20. जन संपर्क विभाग

संस्थान की ब्रांड छवि का निर्माण करने के लिए 'राष्ट्र, अर्थव्यवस्था और कारोबार के लिए लागत एवं प्रबंधन लेखाकार का योगदान' नामक रचना तैयार की गई तथा विभिन्न समाचार पत्रों में प्रकाशित की गई।

"मेरा मिशन आईसीएआई को विश्व का शिखर सीएमए बनाना" शीर्षक के साथ अध्यक्ष का साक्षात्कार एयरपोर्ट इंडिया पत्रिका के अक्टूबर, 2014 के अंक में प्रकाशित हुआ। "सीएमए रोल वाइटल टू मेक इन इंडिया कैम्पेन ए सक्सेस" शीर्षक से अध्यक्ष का एक अन्य साक्षात्कार 24 मार्च, 2015 को "मिलेनियम पोस्ट" समाचार पत्र में भी प्रकाशित किया गया।

### स्वतंत्र लेखा परीक्षक की रिपोर्ट

#### सेवा में, इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

##### वित्तीय विवरणों पर रिपोर्ट

1. हमने इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया ("संस्थान") के संलग्न वित्तीय विवरणों जिनमें संस्थान की परिषद द्वारा नियुक्त किए जाने के बाद हमारे द्वारा लेखा परीक्षित 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार तुलनपत्र और तत्समय समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखा तथा नकद प्रवाह विवरण और महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों का सारांश तथा अन्य व्याख्यात्मक सूचना, जिसमें संस्थान की परिषद द्वारा हमें लेखा परीक्षा के लिए नियुक्त किए जाने पर हमारे द्वारा लेखा परीक्षित, मुख्यालय के लेखों में 169.68 करोड़ रुपए की कुल परिसंपत्ति तथा 77.45 करोड़ रुपए (अंतरक्षेत्रीय/चैप्टर लेनदेनों को छोड़कर) का कुल राजस्व समाविष्ट है, 4 क्षेत्रीय परिषदों के लेखों में 35.42 करोड़ रु. की कुल परिसंपत्तियां और 7.50 करोड़ रु. का कुल राजस्व शामिल है और 88 चैप्टर, जिनमें वे 3 चैप्टर शामिल हैं जिन्हें विनियम 12 (3) (iii) 4 के संदर्भ में डब्ल्यूआईआरसी के कोषाध्यक्ष ने हस्ताक्षरित नहीं किया है तथा संबंधित क्षेत्रीय परिषदों और आई सी डब्ल्यू ए विनियम, 1959 के विनियम 133 तथा संस्थान की चैप्टर उप विधि के खंड 26 के अनुसार शासी निकाय द्वारा नियुक्त लेखा परीक्षकों द्वारा लेखा परीक्षित 70.63 करोड़ रुपए की कुल परिसंपत्ति और 19.03 करोड़ रुपए का राजस्व को प्रदर्शित किया गया है, जिनकी रिपोर्टें संस्थान के प्रबंधन द्वारा हमें प्रस्तुत की गई हैं। 8 चैप्टरों की लेखा परीक्षा नहीं हुई है 0.74 करोड़ रु. की कुल परिसंपत्ति और 0.09 करोड़ रु. का राजस्व दर्शाया गया है। समेकित लेखों में 6 चैप्टरों का वित्तीय विवरण शामिल नहीं है जिनके लिए लेखे प्राप्त नहीं हुए हैं। (अनुसूची 15 की टिप्पणी सं. ख-1)। इस संबंध में विगत वर्ष 2013-14 के तुलन पत्र के आंकड़े शामिल किए गए हैं। हमने अनुसूची 15 की टिप्पणी ख-1 के अधीन और उपर्युक्तानुसार यह रिपोर्ट तैयार करने में क्षेत्रों और चैप्टरों के लेखा परीक्षकों की रिपोर्टों पर विधिवत विचार किया है।

##### 2. वित्तीय विवरणों के लिए प्रबंधन की जिम्मेवारी

प्रबंधन भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा सिद्धांतों के अनुसार इन वित्तीय विवरणों को तैयार करने के लिए जिम्मेवार है। इस जिम्मेवारी में ऐसे वित्तीय विवरण, जो धोखाधड़ी या त्रुटि के कारण वास्तविक गलतबयानी से मुक्त हैं, को तैयार करने के लिए प्रासंगिक आंतरिक नियंत्रण को तैयार करना, उसका कार्यान्वयन करना और रखरखाव करना शामिल है।

##### 3. लेखा परीक्षक की जिम्मेवारी

3.1 हमारी जिम्मेवारी हमारी लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर राय व्यक्त करना है। हमने इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया द्वारा जारी लेखा परीक्षा मानकों के अनुसार अपनी लेखा परीक्षा की है। इन मानकों में यह अपेक्षित है कि हम इस बात का उचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए कि क्या वित्तीय विवरण वास्तविक गलतबयानी से मुक्त हैं, नैतिक अपेक्षाओं का पालन करते हैं और लेखा परीक्षा की योजना बनाकर उसे संपन्न करते हैं।

3.2 किसी लेखा परीक्षा में वित्तीय विवरणों में धनराशि एवं प्रकटनों के बारे में लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने की निष्पादन प्रक्रियाएं शामिल होती हैं। चुनी गई प्रक्रियाएं धोखाधड़ी अथवा त्रुटि के कारण वित्तीय विवरणों में वास्तविक गलतबयानी के जोखिम के निर्धारण सहित लेखा परीक्षक के निर्णय पर निर्भर होती हैं। इन जोखिमों का निर्धारण करने में लेखा परीक्षक कंपनी द्वारा वित्तीय विवरणों को तैयार करने और उन्हें निष्पक्ष ढंग से प्रस्तुत करने के लिए प्रासंगिक आंतरिक नियंत्रण पर विचार करता है ताकि उन परिस्थितियों में उचित लेखा परीक्षा प्रक्रियाएं तैयार की जा सकें। किसी लेखा परीक्षा में प्रयुक्त लेखा नीतियों के औचित्य तथा प्रबंधन द्वारा लगाए गए लेखा अनुमानों की तर्कसंगतता एवं वित्तीय विवरणों के समग्र प्रस्तुतिकरण का मूल्यांकन भी शामिल होता है।

3.3 हमारा विश्वास है कि हमने जो लेखा परीक्षा साक्ष्य प्राप्त किया है, वह उपर्युक्त पैरा 1 में व्यक्त किए गए हमारे अभिमतों और निम्नलिखित पैरा 4 में दिए गए अभिमतों के साथ पठित हमारी लेखा योग्य परीक्षा राय का आधार प्रदान करने के लिए पर्याप्त और उचित है।

##### 4. योग्य मत का आधार

4.1 7 चैप्टरों और 1 क्षेत्रीय परिषदों से संबंधित 62.15 लाख रुपए मूल्य के फ्रीहोल्ड तथा पट्टे वाली भूमि और भवनों के संबंध में कोई हस्तांतरण विलेख हमारे सत्यापन के लिए उपलब्ध नहीं कराया गया। 10 चैप्टरों और 3 क्षेत्रीय परिषद से संबंधित 101.04 लाख रुपए मूल्य के मूल हस्तांतरण विलेख प्रस्तुत नहीं किए गए। 172.62 लाख रुपए मूल्य की 14 संपत्तियों के विलेख कास्ट एंड वर्क्स एकाउंटेंट्स रेगुलेशन 1959 के विनियम 85(1)(ई) एवं 99(एफ) के उल्लंघन में अभी भी चैप्टरों के नाम पर हैं जिसमें 161.30 लाख रु. मूल्य की 12 संपत्तियां शामिल हैं, (जिनके लिए मूल हस्तांतरण विलेख प्रस्तुत नहीं किए गए हैं)।

##### 4.2 उत्तरी भारत क्षेत्रीय परिषद (एनआईआरसी):

एनआईआरसी के लेखा परीक्षकों द्वारा दी गई रिपोर्ट नीचे उद्धृत की गई है :

'हमें अध्यक्ष, सचिव और खजांची, एनआईआरसी द्वारा दिनांक 31.07.2015 को विधिवत हस्ताक्षरित वित्तीय विवरण और उन पर लेखों की टिप्पणियां प्रस्तुत की गई थीं। क्षेत्रीय परिषद के कार्यवृत्त के अनुसार, वित्तीय विवरणों को दिनांक 05.08.2015 को स्वीकार कर लिया गया था। तथापि, क्षेत्रीय परिषद ने लेखाओं की टिप्पणियों में कुछेक परिवर्तन किए थे, जो नीचे दिए गए हैं। अध्यक्ष ने क्षेत्रीय परिषद द्वारा यथा अनुमोदित लेखाओं की टिप्पणियों में इन संशोधनों/परिवर्तनों के लिए असहमति व्यक्त की। लेखाओं की संशोधित टिप्पणियां हमें प्रस्तुत नहीं की गई हैं। हमारी राय में लेखाओं की टिप्पणियां क्षेत्रीय परिषद के संकल्प के अनुसार संशोधित मानी जाएगी।

क्षेत्रीय परिषद के लेखाओं को केवल लेखाओं की टिप्पणियों में निम्नलिखित त्रुटियों/संशोधनों के साथ अनुमोदन किया है।

टिप्पणी सं. 2 क – चूंकि चैप्टरों को ऋण एवं अग्रिम क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना दिए गए हैं, इसलिए नई परिषद को यह परामर्श दिया जाता है कि वह मामले को वसूली के लिए संबंधित चैप्टरों को भेजे। इसके अलावा, दो लाख रुपए में से 1.37 लाख रुपए पीडी व्यय के लिए प्रभारित किए गए हैं जिनकी नई परिषद द्वारा समीक्षा किए जाने की जरूरत है।

टिप्पणी सं. 3 – चूंकि 12.04 लाख रुपए का पूंजीगत व्यय क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना किया गया है इसलिए नई परिषद द्वारा आवश्यक कार्रवाई की जाएगी।

टिप्पणी सं. 5 – क्षेत्रीय परिषद में अनुमोदन के बिना संविदात्मक कर्मचारियों की नियुक्ति के संबंध में मामले को नई परिषद को भेजा गया है।

टिप्पणी सं. 8 – भुगतान किए गए विधिक प्रभारों को केंद्रीय परिषद को निपटान के लिए भेजा जाएगा।

टिप्पणी सं. 9 – तथ्यों के आधार पर इस टिप्पणी को बदलकर इस प्रकार दिए जाने की आवश्यकता है:

‘तत्कालीन संयुक्त ईओ द्वारा तत्कालीन अध्यक्ष, एनआईआरसी द्वारा अधिकृत किए जाने पर प्रदान की गई दिनांक 26.10.2012 का संविदा के आधार पर तत्कालीन सचिव के अनुमोदन से (तत्कालीन अध्यक्ष के अनुमोदन के बिना) दिनांक 21.07.2014 को 63,302/- की धनराशि का भुगतान स्वास्तिक कंसल्टेंसी, कैरियर काउंसलर को किया गया।’

टिप्पणी सं. 10 – चूंकि सचिव और खजांची की टिप्पणियों के अनुसार अत्यधिक अधिक वेतनवृद्धि प्रदान की गई और वह भी क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना, इसलिए इस मामले की समीक्षा नई परिषद द्वारा की जाए और तदनुसार उस पर निर्णय लिया जाए।

टिप्पणी सं. 11 – चूंकि अमन गुप्ता को क्षेत्रीय परिषद का अनुमोदन लिए बिना कैरियर काउंसलर के रूप में नियुक्त किया गया था, इसलिए नई परिषद द्वारा समीक्षा किए जाने की सिफारिश की गई है।

टिप्पणी सं. 12 – पीडी व्यय के संबंध में यह सिफारिश है कि नई परिषद द्वारा इसकी पूरी समीक्षा की जाए और/अथवा यदि उपयुक्त समझे तो वसूली कार्यवाही आरंभ की जाए।

नई परिषद द्वारा इस मामले पर निर्णय अस्थगित किया गया है।

उक्त टिप्पणियों पर अध्यक्ष, एनआईआरसी द्वारा असहमति व्यक्त की गई है।

क्षेत्रीय परिषद द्वारा किए गए उपरोक्त संशोधनों के आलोक में लेखाओं में विभिन्न मदों के संबंध में अनिश्चितता है, जैसा कि ऊपर पैरा में कहा गया है (योग्य मत का आधार, टिप्पणी सं. 2क, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12 में)।

यदि नई क्षेत्रीय परिषद किसी अन्य मद पर लेखाओं में वर्तमान स्थिति से भिन्न निर्णय लेती है तो लेखा शीर्षों में बाद में संशोधन करने होंगे।

परिषद के अनुमोदन के बिना विभिन्न चैप्टरों के लिए 36.25 लाख रुपए के ऋण एवं अग्रिम प्रदान किए गए।

एनआईआरसी लेखा परीक्षकों द्वारा ऐसी योग्यता के अनुसरण में हमारी राय भी ऐसी टिप्पणियों पर आधारित है।

#### 4.3 पश्चिमी भारत क्षेत्रीय परिषद (डब्ल्यूआईआरसी)

4.3.1 संस्थान ने दिनांक 31.03.2014 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय विवरण पर दिनांक 21 जुलाई, 2014 की हमारी रिपोर्ट के पैरा 4.3.1 से 4.3.3 में हमारी योग्यता के संदर्भ में एक विशेष लेखा परीक्षा आयोजित करने के लिए चार्टर्ड अकाउंटेंट्स की एक फर्म को नियुक्त किया है। विशेष लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट में परिषद द्वारा नियुक्ति की गई एक कार्यान्वयन समिति द्वारा विचार किया गया है, जिसकी सिफारिशें और/अथवा परिषद द्वारा की गई कार्रवाई कार्यान्वयन की प्रक्रिया में है, जिसके पूरी तरह कार्यान्वित किए जाने पर यह संगत अधिनियमों और विनियमों, जिसमें सीडब्ल्यूए अधिनियम और विनियम शामिल हैं, के अनुसार अनुपालन और परवर्ती देनदारियों, जिनमें आयकर की दृष्टि से उत्पन्न होने वाली देनदारियां शामिल हैं, जिन्हें न तो निर्धारित किया गया है और न ही प्रदान किया गया है, के संदर्भ में संस्थान की वित्तीय स्थिति का व्यापक संबंध हो सकता है।

4.3.2 अनुसूची 15 की टिप्पणी सं. ख 7 (ii) (ख) और टिप्पणी सं. ख 7 (ii) (ग) की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है, जो कि 20.76 लाख रुपए की राशि वित्तीय वर्ष 2013-14 के लिए डब्ल्यूआईआरसी के तत्कालीन अध्यक्ष एवं उपाध्यक्ष से तथा 1.28 लाख रुपए की राशि कुछेक परिषद सदस्यों से कुछ अनाधिकृत भुगतान किए जाने पर वसूल किए जाने के संबंध में है और साथ ही 67.30 लाख रुपए की राशि का दावा कुछ ठेकेदारों से किया गया है, जिनकी वसूली अनिश्चित है और जिसके लिए अलग से कोई प्रावधान नहीं रखा गया है, क्योंकि इसी राशि को सस्पेंस अकाउंट में सीधे जमा मान लिया गया है।

4.3.3 पुणे चैप्टर द्वारा डब्ल्यूआईआरसी से लिए 2 करोड़ रुपए राशि के ऋण को 31.03.2015 तक वापस किया जाना है, जैसा कि दिनांक 21.07.2014 की वर्ष 2013-14 की लेखा परीक्षा रिपोर्ट की मद सं. 4.3.3 में उल्लेख किया गया है। तथापि पुणे चैप्टर द्वारा दिनांक 23.09.2015 को उपरोक्त ऋण की डब्ल्यूआईआरसी को अदायगी की जा चुकी है।

4.4 पूर्वी भारत क्षेत्रीय परिषद:

(क) लेखा परीक्षा के वर्ष के दौरान संस्थान ने दिनांक 31.03.2014 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय विवरण पर दिनांक 21 जुलाई, 2014 की हमारी रिपोर्ट के पैरा 4.4 में हमारी योग्यता के संदर्भ में एक विशेष लेखा परीक्षा आयोजित करने के लिए चार्टर्ड अकाउंटेंट्स की एक फर्म को नियुक्त किया है, विशेष लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट में परिषद द्वारा नियुक्त की गई एक कार्यान्वयन समिति द्वारा विचार किया गया है जिसने यह उल्लेख किया है कि विभिन्न महत्वपूर्ण फाइलें और दस्तावेज ईआईआरसी कार्यालय में उपलब्ध नहीं थे और यह सिफारिश की कि उपयुक्त जांच के लिए पुलिस में एफआईआर दाखिल की जाए और ईआईआरसी तथा तत्काल पूर्ववर्ती अध्यक्ष से गुम फाइलों, दस्तावेजों के संबंध में स्पष्टीकरण मांगने सहित कार्रवाई की जाए तथा यह स्पष्ट किया जाए कि किन परिस्थितियों में सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन के बिना और अपेक्षित दस्तावेजों के बिना 51.34 लाख रुपए की धनराशि का भुगतान किया गया। इस संबंध में विभिन्न सिफारिशें और की जाने वाली कार्रवाई के संबंध में हमें यह सूचित किया गया कि कार्यान्वयन की प्रक्रिया जारी है। ऐसे कार्यान्वयन के परिणामस्वरूप हम यह कहने की स्थिति में नहीं हैं कि क्या की गई अनियमितताओं का ऐसा कार्यान्वयन पूरा होने पर क्षेत्र की वित्तीय स्थिति से कोई संबंध नहीं है।

(ख) हमने यह नोट किया है कि ईआईआरसी के लेखा परीक्षाओं ने अपनी रिपोर्ट में इन मामलों के संबंध में कोई योग्यता नहीं बताई है।

4.5 क्षेत्रीय परिषदों द्वारा चैप्टरों को प्रदान किए गए ऋणों के संबंध में संबंधित लेखा परीक्षाओं द्वारा पूर्ण ब्यौरे और टिप्पणियां न दिए जाने पर हम यह कहने की स्थिति में नहीं हैं कि क्या ऐसे ऋण परिषद द्वारा समय-समय पर लिए गए निर्णयों के अनुसार प्रदान किए गए थे।

4.6 लेखाओं की टिप्पणियों (अनुसूची 15) की टिप्पणी सं. 12 की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है, जो कि संस्थान के मुख्यालय द्वारा क्षेत्रीय/चैप्टर लेखा परीक्षकों को समेकन के प्रयोजन से भेजे गए कुछेक फार्मों के उपलब्ध न होने के संबंध में है। चूंकि उपरोक्त चैप्टरों के संबंधित लेखा परीक्षकों ने यह सूचित किया है कि चैप्टरों के लेखा परीक्षित लेखा से वित्तीय विवरणों की सच्ची और निष्पक्ष तस्वीर प्रकट हो रही है, इसलिए हमने ऐसे लेखा परीक्षकों द्वारा लेखांकन मानकों और विशेष योग्यता के अभाव में ऐसी रिपोर्ट पर भरोसा किया।

4.7 लेखाओं की टिप्पणी सं. 13 की ओर ध्यान आकर्षित किया जाता है, जिसमें यह कहा गया है कि चंडीगढ़-पंचकूला के लेखों को चैप्टर की वार्षिक आम बैठक में स्वीकार नहीं किया गया है।

4.8 संस्थान के मुख्यालय ने समीक्षाधीन वर्ष के दौरान शक्तियों के प्रत्यायोजन आदि सहित विभिन्न मानक प्रचालन प्रक्रियाओं को जारी करके विभिन्न नियंत्रण उपायों को व्यवस्थित करने के लिए कदम उठाए हैं ताकि ऐसी नियंत्रण प्रणालियों को सरल बनाया जा सके, जिन्हें कानूनी और विनियामक अपेक्षाओं की अनुपालना के संदर्भ में सुदृढ़ बनाए जाने की जरूरत है।

## 5. राय :

हमारी राय में और हमारी सर्वोत्तम सूचना के अनुसार तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उपर्युक्त पैरा 1 में दी गई हमारी टिप्पणियों के अध्यक्षीन और "योग्य मत का आधार पैरा" के लिए पैरा 4 (पैरा 4.8 को छोड़कर) में वर्णित मामलों के संभावित प्रभावों के अध्यक्षीन और उनके सिवाय तथा महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों व अनुसूची 15 में दिए गए लेखाओं संबंधी टिप्पणियों के साथ पठित निम्नांकित पैरा 6 में दी गई हमारी टिप्पणियों के अनुसार, 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया के वित्तीय विवरण यथापेक्षित पद्धति में अधिनियम द्वारा अपेक्षित सूचना देते हैं और भारत में सामान्यतया स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुरूप सत्य एवं स्पष्ट मत देते हैं:

(क) 31 मार्च, 2015 को संस्थान के कार्यों की स्थिति के तुलन-पत्र के मामले में; (ख) उस तारीख को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय लेखे, आधिक्य के मामले में; और (ग) उस तारीख को समाप्त वर्ष के लिए नकद प्रवाह के नकद प्रवाह विवरण के मामले में।

## 6. अन्य विधिक और विनियामक अपेक्षाओं पर रिपोर्ट

अनेक कर्मचारियों के सेवानिवृत्ति उपरांत के लाभों के संबंध में देनदारियां न तो निर्धारित की गई हैं और न ही चार्टर्ड अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया द्वारा जारी एएस 15 में यथा अपेक्षित जानकारी प्रदान की गई है।

**उपरोक्त के अध्यक्षीन हम यह उल्लेख करते हैं कि:**

- (क) हमने सभी सूचना और स्पष्टीकरण मांगे हैं और प्राप्त कर लिए हैं, जो हमारी जानकारी और विश्वास के अनुसार हमारी लेखा परीक्षा के लिए आवश्यक थे;
- (ख) हमारी राय में कानूनन अपेक्षित समुचित लेखा बहियां दि इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट एकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया द्वारा रखी गई हैं, जैसा कि इन बहियों की हमारी जांच से स्पष्ट है (और हमारी लेखा परीक्षा के प्रयोजन से क्षेत्रों और जिन चैप्टरों का हमने दौरा नहीं किया है, वहां से समुचित रिटर्न प्राप्त हो गए हैं, जब तक कि उपरोक्त पैरा 1 और 4.6 में अन्यथा न कहा जाए)
- (ग) संबंधित क्षेत्रों और चैप्टरों के लेखा परीक्षकों द्वारा लेखा परीक्षित, संस्थान के क्षेत्रीय और चैप्टर कार्यालयों के लेखों की रिपोर्ट जैसा हमें प्राप्त हुई थी, इस रिपोर्ट को तैयार करने में समुचित विचार किया गया है।



- (घ) उपरोक्त पैरा 1, 4 (4.1 से 4.7) और पैरा 6 में हमारी टिप्पणियों के अधीन इस रिपोर्ट में तुलन पत्र, आय और व्यय लेखा तथा नकद लेन-देन विवरण क्षेत्रों व जिन चैप्टरों का हमने दौरा नहीं किया है, उनसे प्राप्त लेखा बहियों और रिटर्न के अनुसार है और लेखांकन मानकों को पूरा करते हैं;

के.एस. अय्यर और क.  
चार्टर्ड अकाउंटेंट्स के लिए  
(एफआरएन. 100186 डब्ल्यू)

स्थान: कोलकाता,  
26 सितंबर, 2015

एस. घोष एफसीए  
(एम. नं. 050927)

### दि इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया

दिनांक 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण		अनुसूची सं०	इस वर्ष 2014-15
रु.			रु.	रु.
	<b>संस्थान निधि</b>			
2,380,334,810	सामान्य निधि	(1)		2,577,403,797
7,024,164	कर्मचारी उपदान निधि	(2)		2,308,288
6,072,210	विविध पुरस्कार निधि	(3)		6,270,924
16,209,334	अन्य निधि	(4)		11,621,299
<b>2,409,640,518</b>	कुल			<b>2,597,604,308</b>
	<b>निम्नलिखित शामिल हैं :</b>			
	अचल परिसंपत्तियां	(5)		
865,696,346	(क) सकल ब्लॉक		1,022,411,687	
234,420,266	(ख) घटाएं मूल्यह्रास		297,372,834	
631,276,080	(ग) निवल ब्लॉक			725,038,853
167,284,202	पूँजी कार्य प्रगति पर			111,831,133
500	निवेश	(6)		500
1,746,556,596	वर्तमान परिसंपत्ति	(7)	1,888,089,947	
43,459,511	ऋण एवं अग्रिम	(8)	39,737,409	
<b>1,790,016,107</b>			<b>1,927,827,356</b>	
178,936,371	घटाएं : वर्तमान देयताएं और प्रावधान	(9)	167,093,534	
<b>1,611,079,736</b>	<b>निवल वर्तमान परिसंपत्ति</b>			<b>1,760,733,822</b>
<b>2,409,640,518</b>	<b>कुल</b>			<b>2,597,604,308</b>
	लेखों पर टिप्पणियां	(15)		
उपर्युक्त अनुसूचियां लेखों के भाग हैं				
हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार कृते <b>के.एस.अय्यर एंड कंपनी</b> चार्टर्ड एकाउंटेंट्स फर्म पंजी० सं० 100186डब्ल्यू				
<b>एस. घोष</b> भागीदार सदस्यता सं० : 050927				
<b>सीएमए संजीव रतन साहा</b> निदेशक (वित्त)			<b>सीएमए कौशिक बनर्जी</b> सचिव (कार्यवाहक)	

<b>सीएमए मानस कुमार ठाकुर</b> उपाध्यक्ष	<b>सीएमए पी.वी. भट्टाचार्य</b> अध्यक्ष
<b>स्थान : कोलकाता</b> <b>तारीख: 26 सितंबर, 2015</b>	

**आय और व्यय का लेखा**  
दिनांक 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र

विगत वर्ष 2013-14	विवरण	अनु. सं.	वर्तमान वर्ष 2014-15
Rs.			Rs.
	<b>आय :</b>		
32,973,462	सदस्यता एवं अन्य शुल्क	(10)	42,281,718
695,274,154	शिक्षण एवं अन्य शुल्क	(11)	571,083,203
183,013,691	परीक्षा एवं अन्य शुल्क	(12)	220,170,816
24,361,633	सी पी डी एवं अन्य कार्यक्रम शुल्क		26,898,369
1,835,077	पत्रिका अंशदान		1,438,091
388,150	पत्रिका के लिए विज्ञापन		631,185
323,784	प्रकाशन की बिक्री		322,033
130,901,698	ब्याज		168,119,172
11,969,079	अन्य आय		9,791,013
<b>1,081,040,728</b>	<b>कुल :</b>		<b>1,040,735,600</b>
	<b>व्यय :</b>		
232,965,144	स्थापना	(13)	248,392,666
131,417,557	कार्यालय व्यय	(14)	118,550,864
1,056,304	सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क		1,282,843
14,549,575	यात्रा एवं वाहन		14,092,226
136,095,424	परीक्षा व्यय		143,366,841
29,376,983	परिषद एवं समिति की बैठकों का व्यय		29,312,714
5,504,600	ट्रिब्यूनल सहित चुनाव का खर्च		1,643,384
19,859,202	पत्रिका व्यय		20,048,267
5,902,860	विदेशी निकायों को सदस्यता अंशदान		8,689,880
5,769,535	सम्मेलन एवं अंतर्राष्ट्रीय बैठकें		3,963,953
30,571,978	सीपीडी एवं अन्य कार्यक्रम शुल्क		36,216,310
33,317,391	व्यावसायिक विकास व्यय		17,904,059
150,911,950	कोचिंग व्यय		137,070,666
46,431,009	अध्ययन सामग्रियां एवं विवरण पत्रिकाएं		31,238,746
625,571	प्रकाशन सामग्री की खपत		606,967
9,813,707	बट्टे-खाते डाली गई अन्य परिसंपत्तियां ( स्टॉक एवं देनदान)		2,604,778

57,915,366	मूल्यहास	(5)	62,952,568
<b>912,084,156</b>	<b>कुल</b>		<b>877,937,732</b>
<b>168,956,572</b>	व्यय से अधिक आय होने के कारण आधिक्य शेष राशि		<b>162,797,868</b>
<b>168,956,572</b>	व्यय से अधिक आय होने पर शेष राशि		<b>162,797,868</b>
(5,249,097)	अवधि सू पूर्व समायोजन (निवल)	(14A)	(873,533)
<b>163,707,475</b>	<b>Balance being surplus of Income over Expenditure transferred to General Fund</b>		<b>161,924,335</b>
	लेखा टिप्पणियां	(15)	
उपरोक्त अनुसूचियां लेखा की भाग हैं ।			
<p>हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार कृते के.एस.अय्यर एंड कंपनी चार्टर्ड एकाउंटेंट्स फर्म पंजी0 सं0 100186डब्ल्यू</p> <p>सीएमए संजीव रतन साहा निदेशक (वित्त)</p> <p>सीएमए कौशिक बनर्जी सचिव (कार्यवाहक)</p> <p>एस. घोष भागीदार सदस्यता सं0 : 050927</p> <p>सीएमए मानस कुमार ठाकुर उपाध्यक्ष</p> <p>सीएमए पी.वी. भट्टाचार्य अध्यक्ष</p> <p>स्थान : कोलकाता तारीख: 26 सितंबर, 2015</p>			

## लेखों के भाग स्वरूप अनुसूची

अनुसूची सं. 1 : सामान्य निधि 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	वर्तमान वर्ष 2014-15	
रु.		रु.	रु.
<b>2,186,596,918</b>	पूर्ववर्ती तुलन पत्र के अनुसार शेष		<b>2,380,334,810</b>
	जोड़िए : :		
40,367,200	i) चैप्टर की भूमि और भवन का पूंजीकरण	20,564,323	-
-	ii) पूंजी का हस्तांतरण - कोठागुदम चैप्टर (बंद)	1,414,524	
	iii) लाइब्रेरी कोष से हस्तांतरण	12,969,010	34,947,857
<b>2,226,964,118</b>			<b>2,415,282,667</b>
	घटाएं : :	-	
	i) के तहत समायोजन करके		
10,000,000	कर्मचारियों की नाजुक बीमारी निधि में अंशदान	-	
2,513,043	अध्ययन सामग्री और विवरणिका का स्टॉक	2,062,544	
300,000	भवन की मरम्मत-चैप्टर	417,487	
-	सदस्यों का कल्याणकारी निधि में अंशदान	-	2,480,031
<b>2,214,151,075</b>		-	<b>2,412,802,636</b>
2,476,260	जोड़िए : प्रवेश शुल्क (सदस्य)		2,676,826
<b>2,216,627,335</b>		-	<b>2,415,479,462</b>
163,707,475	जोड़िए : आय और व्यय लेखे के अनुसार		161,924,335
	वर्ष के लिए निवल अधिशेष		
<b>2,380,334,810</b>	<b>कुल</b>		<b>2,577,403,797</b>

## अनुसूची सं. 2

31 मार्च, 2015 की स्थिति

के अनुसार कर्मचारी उपदान निधि

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
Rs.		Rs.
6,715,351	पूर्ववर्ती तुलनपत्र के अनुसार शेष	7,024,164
34,304	जोड़िए : वर्ष के लिए अंशदान	137,547
6,749,655		7,161,711
512,243	जोड़िए : वर्ष के लिए निधि की	212,132
	सावधि जमा पर अर्जित ब्याज	
-	घटाएं : न्यास को भुगतान की गई राशि	4,209,655
237,734	घटाएं : वर्ष के दौरान कर्मचारियों को प्रदत्त उपदान	855,900
7,024,164	कुल	2,308,288

## अनुसूची सं. 3:

31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार  
विविध पुरस्कार निधि

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
4,625,458	पूर्ववर्ती तुलन पत्र के अनुसार शेष	6,072,210
1,270,761	जोड़िए : वर्ष के दौरान अभिवृद्धि	184,705
250,224	जोड़िए : वर्ष के दौरान जमा आय	414,114
(74,233)	घटाएं : पुरस्कार की लागत	(400,105)
6,072,210	कुल	6,270,924

## अनुसूची सं. 4 :

	31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार	
	अन्य निधि	
323,667	भवन निधि	299,023
12,969,010	पुस्तकालय निधि	253,022
2,916,657	विविध निधि	11,069,254
16,209,334	कुल	11,621,299

## अनुसूची सं. 5 : 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार अचल परिसंपत्तियां

परिसंपत्तियों का विवरण	सकल ब्लॉक				मूल्य ह्रास/परिशोधन				निवल ब्लॉक	
	01.04.14 को प्रारंभिक लागत	अवधि के दौरान अभिवृद्धि	घटाएं : इस अवधि के दौरान निर्धारित परिसंपत्तियों की बिक्री/समायोजन	31.03.2015 को कुल राशि	01.04.14 तक	वर्ष के लिए	जोड़ें / (घटाएं) : वर्ष के दौरान अचल परिसंपत्तियों का मूल्यह्रास/समायोजन	31.03.2015 तक	इस वर्ष 2014-15	पिछले वर्ष 2013-14
	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.		रु.	रु.	रु.

मूल परि -  
संपत्तियां :

फीहोल्ड भूमि	155,968,303	35,000	-	156,003,303	283,463	-	283,463	155,719,840	155,684,840
लीज होल्ड भूमि	64,060,619	370,632	162,788	64,594,039	3,745,556	1,042,395	4,787,951	59,806,088	60,315,063
फीहोल्ड भवन	461,652,185	100,133,317	704,710	562,490,212	115,407,681	40,101,253	155,508,934	406,981,278	346,244,504
फर्नीचर और फिटिंग्स	54,436,953	7,853,258	1,666,831	63,957,042	21,460,258	3,874,977	25,335,235	38,621,807	32,976,695
पुस्तकालय की पुस्तकें	10,353,248	885,902	-	11,239,150	10,353,248	885,902	11,239,150	-	-
कार्यालय उपकरण	45,319,985	15,576,215	3,243,993	64,140,193	23,348,554	4,905,805	28,254,359	35,885,834	21,971,431
जेनरेटर	7,216,674	1,600,875	(1,360,875)	7,456,674	2,425,924	754,611	3,180,535	4,276,139	4,790,750
लिफ्ट	2,201,062	8,581,973	-	10,783,035	947,474	938,274	1,885,748	8,897,287	1,253,588
मोटर कार	510,460	-	-	510,460	363,101	22,104	385,205	125,255	147,359
कंप्यूटर	46,277,277	6,405,940	(277,311)	52,405,906	42,100,038	4,735,925	46,835,963	5,569,943	4,177,239
साइकिल	8,368	-	-	8,368	8,368	-	8,368	-	-
अमूल्य परिसंपत्तियां									
सॉफ्टवेयर	17,691,212	9,020,327	2,111,766	28,823,305	13,976,601	5,691,322	19,667,923	9,155,382	3,714,611
	865,696,346	150,463,439	6,251,902	1,022,411,687	234,420,266	62,952,568	297,372,834	725,038,853	631,276,080
पूर्ववर्ती वर्ष	443,784,347	417,643,186	4,268,813	865,696,346	176,721,851	57,915,366	(216,951)	234,420,266	631,276,080
चालू पूंजीगत कार्य (पूँजीगत अग्रिम रु. 1,97,58,800 सहित)								111,831,133	167,284,202

अनुसूची सं. 6 : निवेश (लागत पर) 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	वर्तमान वर्ष 2014-15
Rs.		Rs.
	<b>सहकारी न्यास के शेयर:</b>	
	10 रु. प्रत्येक के 50 शेयर	
500	रोहित चैम्बर प्रेमिसेस को-आपरेटिव सोसाइटी लि0, मुंबई	500
	(पूर्व में जय वृंदावन प्रेमिसेस ट्रस्ट फंड, मुंबई)	
<b>500</b>	<b>कुल</b>	<b>500</b>

## अनुसूची सं. 7 : वर्तमान परिसंपत्तियां 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	वर्तमान वर्ष 2014-15	
रु.		रु.	रु.
	<b>स्टॉक :</b>		
3,706,888	- प्रकाशन स्टॉक (लागत पर)		1,129,967
680,529	- पेपर स्टॉक (लागत पर)		3,924,174
11,749,792	- विवरणिका स्टॉक सहित अध्ययन सामग्री (लागत पर)		15,300,025
1,784,674	- अन्य सामग्री का स्टॉक (लागत पर)		2,652,482
11,725,224	<b>विविध कर्जदार</b>		20,604,878
67,616,023	<b>अन्य प्राप्तव्य</b>		94,785,543
	<b>नकदी और बैंक शेष:</b>		
1,440,687	रोकड़ शेष	1,162,221	
52,261	डाक टिकटें शेष	14,453	
	<b>अनुसूचित बैंकों के पास शेष:</b>		
77,731,293	चालू खाते में	74,419,732	
80,089,415	बचत खाते में	45,164,856	120,761,262
1,489,979,810	<b>बैंकों के पास सावधि जमा:</b>		1,628,931,616
<b>1,746,556,596</b>	<b>कुल</b>		<b>1,888,089,947</b>

## अनुसूची सं. 8 : ऋण और अग्रिम 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
327,807	कर्मचारियों को भवन ऋण	141,786
829,560	कर्मचारियों को वाहन खरीद अग्रिम	517,552
10,325,106	अन्य अग्रिम	8,419,731
880,145	कर्मचारियों को त्यौहार अग्रिम	654,750
5,746,118	विदेशी निकायों को अग्रिम सदस्यता अंशदान	5,766,468
17,548,232	टी डी एस प्राप्ति	16,903,634
2,157,690	पूर्व प्रदत्त खर्च	1,985,010
5,644,853	जमा	5,348,478
<b>43,459,511</b>	<b>कुल</b>	<b>39,737,409</b>

अनुसूची सं. 9 : वर्तमान देयताएं एवं प्रावधान  
31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
	<b>वर्तमान देयताएं :</b>	
9,819,138	लाइब्रेरी जमा	8,956,226
26,161,630	विविध ऋण	31,063,691
133,400,873	अन्य देनदारियां	120,169,339
1,057,658	देय टीडीएस	1,431,675
8,497,072	प्रावधान	5,472,603
<b>178,936,371</b>	<b>कुल</b>	<b>167,093,534</b>

## प्रावधानों की अनुसूची :

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
	<b>मुख्यालय</b>	
40,000	- सहकारी ऋण सोसाइटी को अनुदान	40,000
	<b>व्यय के लिए प्रावधान</b>	
1,704,079	- एसआईआरसी	841,365
264,393	- एनआईआरसी	243,206
4,095,930	- डब्ल्यूआईआरसी	2,672,534
2,392,670	- चैप्टर	1,675,498
<b>8,497,072</b>	<b>कुल</b>	<b>5,472,603</b>

## अनुसूची सं. 10 :: सदस्यता और अन्य शुल्क

## 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
27,299,027	वर्षिक सदस्यता शुल्क	31,096,634
2,550,000	सदस्यों का कार्य प्रमाण पत्र शुल्क	6,030,512
99,185	ग्रेड सी.डब्ल्यू.ए. शुल्क	90,635
1,479,817	सदस्यों की शिकायत/बहाली शुल्क/नामांकन शुल्क	3,551,137
11,000	प्रमाणित सुविधा केन्द्र शुल्क	5,000
1,522,933	सदस्यता और प्रमाणन शुल्क—आई एम ए (यू एस ए)	1,463,799
11,500	बेहतर स्थिति प्रमाण पत्र	44,000
<b>32,973,462</b>	<b>कुल</b>	<b>42,281,718</b>

## अनुसूची सं. 11 : 31 मार्च, 2014 को समाप्त वर्ष के लिए शिक्षण और अन्य शुल्क

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
17,706,000	छात्रों का पंजीकरण शुल्क	16,315,500
19,176,191	प्रायोगिक प्रशिक्षण पंजीकरण शुल्क	7,044,339
1,073,900	व्यावहारिक प्रशिक्षण/विषय छूट शुल्क	2,399,600
616,870,191	शिक्षण शुल्क	488,355,062
20,570,370	कैट पाठ्यक्रम आय	37,471,350
319,268	कंप्यूटर प्रशिक्षण शुल्क	1,310,871
6,610,420	कोचिंग पूरी करने संबंधी प्रमाण पत्र का पुनः वैधीकरण शुल्क	11,567,775
11,989,115	विवरणिका की बिक्री	5,327,917
934,009	अध्ययन नोट्स की बिक्री	1,281,012
24,690	डाक, कोचिंग, पुनर्वैधीकरण एवं नए सिरे से फार्म	9,777
<b>695,274,154</b>	<b>कुल</b>	<b>571,083,203</b>

## अनुसूची सं. 12 परीक्षा और अन्य शुल्क 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
175,201,433	परीक्षा शुल्क	214,906,296
3,445,856	उत्तर पत्र जांच शुल्क	3,636,319
461,675	स्केनर सहित सुझावित उत्तर की बिक्री	12,080
3,904,727	परीक्षा प्रपत्रों की बिक्री	1,616,121
<b>183,013,691</b>	<b>कुल</b>	<b>220,170,816</b>

## अनुसूची सं. 13 : स्थापना समाप्त वर्ष के लिए 31 मार्च, 2014 को

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	इस वर्ष 2014-15
रु.		रु.
188,328,128	वेतन और भत्ते	197,747,198
8,186,432	कर्मचारी ग्रेजुटी फंड के लिए कर्मचारी का अंशदान	7,933,234
15,072,378	कर्मचारी भविष्य निधि के लिए कर्मचारी का अंशदान	17,221,892
3,944	कर्मचारी हितकारी निधि में नियोक्ता का अंशदान	3,624
10,252,766	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण—वर्तमान	11,003,692
3,415,398	कर्मचारी अवकाश नकदीकरण—विद्यमान	4,055,817
6,227,380	चिकित्सा व्यय	6,272,998
100,325	कर्मचारियों को छुट्टी यात्रा भत्ता	833,662
725,523	आर पी एफ सी प्रशासन और ई डी एल आई निरीक्षण प्रभार	886,544
652,870	प्रशिक्षण और विकास (एच आर डी)	2,434,005
<b>232,965,144</b>	<b>कुल</b>	<b>248,392,666</b>



**अनुसूची सं० 14: कार्यालय व्यय 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए**

पिछला वर्ष <b>2013-14</b>	विवरण	इस वर्ष <b>2014-15</b>
रु.		रु.
11,153,134	मुद्रण एवं लेखन सामग्री व्यय	8,279,134
16,973,202	डाक, तार, दूरभाष और फैक्स	12,833,505
486,105	आंतरिक लेखा परीक्षा शुल्क	567,527
10,058,554	विद्युत प्रभार	9,680,224
560,312	जेनेरेटर व्यय	334,504
3,416,302	दरें और कर	1,744,295
709,168	बीमा	674,431
12,977,260	मरम्मत और रखरखाव व्यय	11,454,002
2,890,039	कार व्यय	1,611,194
7,650	कौशल जमा पर व्याज	7,820
7,545,736	विधिक प्रभार	2,649,409
266,218	बैंक प्रभार	284,336
3,161,193	कंप्यूटर रखरखाव व्यय	4,997,116
5,066,124	जन संपर्क व्यय	16,781,214
2,773,732	सुरक्षा संबंधी व्यय	3,163,128
753,193	पुस्तक एवं पत्रिकाएं	662,979
250,475	शिफ्टमंडल शुल्क	797,989
99,780	राजपत्र अधिसूचना	170,415
2,533,746	कर्मचारी कल्याण	2,464,891
14,197,667	किराया	9,735,212
25,871,732	प्रशासनिक प्रभार	20,817,617
9,666,235	विविध व्यय	8,839,922
<b>131,417,557</b>	<b>कुल</b>	<b>118,550,864</b>

**अनुसूची सं०. 14A : अवधि से पूर्व का समायोजन दिनांक 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार**

पिछला वर्ष <b>2013-14</b>	विवरण	इस वर्ष <b>2014-15</b>
रु.		रु.
	अवधि से पूर्व की आय	
559,494	मुख्यालय	84,502
	ईआईआरसी	3,825,197
884,427	एनआईआरसी	694,156
157,222	डब्ल्यूआईआरसी के चैप्टर	5,789,869
62,781	एसआईआरसी के चैप्टर	104,470
31,042	ईआईआरसी के चैप्टर	36,888
10,118	एनआईआरसी के चैप्टर	4,400
<b>1,705,084</b>	<b>कुल (क)</b>	<b>10,539,482</b>
	अवधि से पूर्व की आय	
607,234	मुख्यालय	2,549,732
41,796	डब्ल्यूआईआरसी	107,828
689,022	एसआईआरसी	
1,034,227	ईआईआरसी	7,252,277
786,026	एनआईआरसी	775,292
366,069	डब्ल्यूआईआरसी के चैप्टर	220,756

3,087,486	एसआईआरसी के चैप्टर	289,224	
329,700	ईआईआरसी के चैप्टर	37,779	
12,621	एनआईआरसी के चैप्टर	180,127	11,413,015
<b>6,954,181</b>	<b>कुल (ख)</b>		<b>11,413,015</b>
<b>(5,249,097)</b>	<b>अवधि से पूर्व का समायोजन(क- ख)</b>		<b>(873,533)</b>

## दिनांक 31.03.2015 की स्थिति के अनुसार नकद लेन-देन विवरण

पिछला वर्ष 2013-14	विवरण	वर्तमान वर्ष 2014-15	
रु.		रु.	रु.
	प्रचालन क्रियाकलापों से नकद लेन-देन		
163,707,475	कराधान से पूर्व निवल अधिशेष एवं असाधारण मद	161,924,335	
57,915,366	जोड़ें : मूल्यहास	62,952,568	
<b>221,622,841</b>	<b>कार्यशील पूंजी परिवर्तन से पूर्व प्रचालन अधिशेष</b>	<b>224,876,903</b>	
1,39,44,112	चालू देनदारियों में वृद्धि/कमी	(11842837)	
1,17,64,174	चालू संपत्तियों में वृद्धि/कमी	(37411837)	
<b>2,57,08,286</b>		(49254674)	
<b>24,73,31,127</b>	<b>प्रचालन क्रियाकलापों से नकदी</b>		<b>175622229</b>
	निवेश क्रियाकलापों से नकदी लेनदेन		
43,39,94,084	निर्धारित परिसंपत्तियों की खरीद	10,12,62,272	
	निवेश में कमी		
<b>43,39,94,084</b>	<b>निवेश क्रियाकलापों से निवल नकदी</b>		<b>10,12,62,272</b>
	वित्तपोषण क्रियाकलापों से नकदी लेनदेन		
(59164567)	पूंजी में वृद्धि	26039455	
-	वित्तपोषण क्रियाकलापों से निवल नकदी		26039455
<b>(59164567)</b>	<b>नकदी और नकदी के समान मदों में निवल वृद्धि</b>		<b>100399412</b>
<b>1895120990</b>	<b>जमा अवधि के आरंभ में नकदी और नकदी के समान मदें</b>		<b>1649293466</b>
<b>1649293466</b>	<b>दिनांक 31.03.2015 की स्थिति के अनुसार नकदी और नकदी के समान मदें</b>		<b>1749692878</b>
14,92,948		<b>11,76,674</b>	
1,48,99,79,810		<b>1,62,89,31616</b>	
7,77,31,293		<b>74419732</b>	
8,00,89,415		<b>45164856</b>	
<b>1,64,92,93,466</b>		<b>1749692878</b>	

हमारी संलग्न रिपोर्ट के अनुसार  
कृते के.एस.अय्यर एंड कंपनी  
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स  
फर्म पंजी0 सं0 100186डब्ल्यू

एस. घोष

भागीदार

सदस्यता सं0 : 050927

स्थान : कोलकाता

तारीख: 26 सितंबर, 2015

सीएमए संजीव रतन साहा  
निदेशक (वित्त)

सीएमए मानस कुमार ठाकुर  
उपाध्यक्ष

सीएमए कौशिक बनर्जी  
सचिव (कार्यवाहक)

सीएमए पी.वी. भट्टाचार्ज  
अध्यक्ष

दि इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए लेखाओं के भागस्वरूप टिप्पणियांअनुसूची-15**क. प्रमुख लेखांकन नीतियां****1. वित्तीय विवरण तैयार करने का आधार**

वित्तीय विवरणों को ऐतिहासिक लागत परंपरा, लेखांकन सिद्धांतों, लागू लेखा मानकों, यथासंशोधित लागत एवं कार्य लेखाकार अधिनियम, 1959 के अधीन और जब तक अन्यथा उल्लेख न किया गया हो, प्रोद्भव आधार पर तैयार किया जाता है ।

**1. समेकन का आधार:**

मुख्यालय (कोलकाता) और नई दिल्ली कार्यालय एवं उसकी 4 क्षेत्रीय परिषदों तथा 96 चेप्टरों के वित्तीय विवरणों का समेकन समस्त वास्तविक अंतरा समूह शेष राशि और अंतरा समूह लेनदेनों, जिसके परिणामस्वरूप अप्राप्त अधिशेष तथा घाटा उत्पन्न होता है, को समाप्त करने एवं अपेक्षानुसार आवश्यक समायोजन करने के बाद परिसंपत्तियां और देयताएं, आय और व्यय की समान मदों के खाता मूल्य को जोड़कर किया जाता है ।

**2. प्रवेश शुल्क**

सदस्यों से प्राप्त प्रवेश शुल्क को पूंजीकृत किया जाता है ।

**3. पंजीकरण शुल्क**

विद्यार्थियों से प्राप्त पंजीकरण शुल्क को, जैसे ही विद्यार्थी नामांकित होता है, राजस्व आय के रूप में माना जाता है ।

**4. राजस्व को मान्यता देना :**

संस्थान आय की महत्वपूर्ण मदों को निम्नलिखित आधार पर स्वीकार करता है :-

**(क) सदस्यों का अंशदान**

सदस्यों के अंशदान को उस वर्ष में स्वीकार किया जाता है जिस वर्ष का वह अंशदान हो ।

**(ख) शिक्षण और अन्य शुल्क**

डाक और मौखिक शिक्षण शुल्क के संबंध में प्राप्त राजस्व को छात्र के नामांकित होने पर ही स्वीकार किया जाता है

**(ग) प्रकाशन की बिक्री**

प्रकाशनों की बिक्री के संबंध में राजस्व को तब मान्यता दी जाती है जब ऐसे प्रकाशनों को किसी कीमत पर प्रयोक्ता को हस्तांतरित किया जाए ।

**(घ) परीक्षा शुल्क**

परीक्षा शुल्क उस संबंधित अवधि के लिए स्वीकार किया जाता है जिस अवधि का वह होता है ।

**(ङ) अन्य**

कार्यक्रम शुल्क से प्राप्त राजस्व को ऐसे कार्यक्रमों के लिए जाने पर ही मान्यता दी जाती है ।

**(च) ब्याज**

बैंकों में जमा राशि पर उक्त वर्ष के लिए ब्याज से प्राप्त आय को बकाया राशि और लागू दर को ध्यान में रखते हुए प्रोद्भव आधार पर मान्यता दी जाती है ।

**(छ) निवेशों से आय को तभी स्वीकार किया जाता है जब भुगतान प्राप्त करने का अधिकार सिद्ध हो जाए ।**

6. **व्यय**  
व्यय को निम्नलिखित मामलों को छोड़कर डाक और मौखिक कोचिंग से संबंधित खर्चों सहित प्रोद्भवन आधार पर मान्यता दी जाती है:
- चैप्टरों से संबंधित वार्षिक अनुदान को संवितरित किए जाने पर मान्यता दी जाती है।
  - चुनाव पर होने वाले खर्च को उस वित्तीय वर्ष में स्वीकार किया जाता है जिसमें वह खर्च हुआ हो।
7. **अचल परिसंपत्तियां**  
अचल परिसंपत्तियों को संचित मूल्यहास को घटाकर उल्लिखित किया जाता है। लागत में खरीद कीमत और परिसंपत्ति को उसके प्रत्याशित उपयोग हेतु कार्यशील स्थिति में लाने के लिए वहन की गई कोई भी अन्य लागत शामिल होती है। सृजित की जा रही परिसंपत्तियों को चल रहे पूंजीगत कार्य के रूप में दर्शाया जाता है।
8. **मूल्यहास/परिशोधन :**
- अचल परिसंपत्तियों संबंधी मूल्यहास को आयकर अधिनियम, 1961 के अनुसार अवलिखित मूल्य पद्धति पर दर्शाया जाता है।
  - पट्टे कर भूमि का बही मूल्य उस पर प्रदत्त प्रीमियम सहित पट्टा-अवधि के दौरान परिशोधित किया जाता है। भूमि का किराया, यदि कोई हो, को उस वर्ष के खर्च के रूप में मान्यता दी जाती है जिस वर्ष के लिए ऐसे प्रभार बकाया या देय हों।
  - पुस्तकालय की पुस्तकों में खरीद के वर्ष में 100 प्रतिशत का मूल्यहास होता है।
9. **निवेश**  
दीर्घावधिक निवेशों को लागत के रूप में उल्लिखित किया जाता है। तथापि, जब दीर्घावधिक निवेशों के मूल्य में अस्थायी से इतर गिरावट आती है, तो गिरावट को मान्यता देने के लिए वहनीय राशि घटाई जाती है।
10. **मालसूची**  
विवरणिका स्टॉक आदि समेत प्रकाशन स्टॉक, अध्ययन सामग्री और पेपर स्टॉक का मूल्य, लागत या निबल वसूली योग्य मूल्य, जो भी कम हो, के आधार पर निर्धारित किया जाता है। प्रकाशनों और अध्ययन सामग्री की लागत भारित औसत आधार पर निर्धारित की जाती है और कागज की लागत प्रथम प्राप्त प्रथम निर्गत आधार पर निर्धारित की जाती है।
11. **प्रावधानों, आकस्मिक देयताओं और आकस्मिक परिसंपत्तियों का लेखांकन**
- किसी प्रावधान को तब मान्यता दी जाती है:—
    - जब पूर्व की घटना के परिणामस्वरूप वर्तमान दायित्व हो
    - ऐसी संभावना हो कि दायित्व के निपटान के लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधनों का प्रवाह अपेक्षित है; और
    - दायित्व की राशि का एक विश्वसनीय अनुमान लगाया जा सकता हो।
  - निम्नलिखित के लिए किसी प्रावधान को मान्यता नहीं दी जाती है :—
    - कोई संभावित दायित्व जो पूर्ववर्ती घटना से उत्पन्न हो और जिसकी मौजूदगी की पुष्टि एक या उससे अधिक ऐसी अनिश्चित भावी घटनाओं के होने अथवा नहीं होने से होती हो जो संस्था के पूर्णतः नियंत्रण में न हों।
    - कोई वर्तमान दायित्व जो पूर्व की घटनाओं से उत्पन्न हो, परंतु उसे मान्यता इसलिए नहीं दी गई है क्योंकि यह संभव नहीं है कि दायित्व के निपटान के लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधन का कोई प्रवाह अपेक्षित होगा या दायित्व की राशि का कोई विश्वसनीय अनुमान नहीं लगाया जा सकता हो।
- ऐसे दायित्वों को आकस्मिक देयताओं के रूप में व्यक्त किया जाता है। इनका नियमित अंतराल पर आकलन किया जाता है और दायित्व के केवल उसी हिस्से जिसके लिए आर्थिक लाभ वाले संसाधनों के प्रवाह की संभावना हो, के लिए उन अत्यधिक दुर्लभ परिस्थितियों को छोड़कर प्रावधान किया जाता है जहां कोई विश्वसनीय अनुमान नहीं लगाया जा सके।
12. **विदेशी मुद्रा में लेन-देन**  
विदेशी मुद्रा में लेन-देन सौदे की तारीख को प्रचलित विनिमय दर में मूल्यवर्गित किया जाता है। मौद्रिक मदों को अंतिम दर का प्रयोग करके दर्शाया जाता है। आरंभ में रिकॉर्ड या रिपोर्ट की गई मौद्रिक मदों के निपटान से उत्पन्न विनिमय दर में अंतरों को उनके उत्पन्न होने की अवधि में आय या व्यय के रूप में मान्यता दी जाती है।

**13. कर्मचारी लाभ:****(i) अल्पावधिक लाभ**

अल्पावधिक कर्मचारी लाभ को उस अवधि के दौरान दावा किए जाने पर व्यय के रूप में मान्यता दी जाती है। दावा न की गई राशि का प्रावधान किया जाता है।

**(ii) नौकरी के बाद के लाभ जैसे भविष्य निधि, उपदान, अवकाश नकदीकरण आदि का प्रावधान मुख्यालय संबंधित क्षेत्रीय परिषदों और चैप्टरों में यथा लागू रूप में किया जाता है।****14. परिसंपत्तियों का नुकसान**

तुलन पत्र की तारीख को नुकसान वाली परिसंपत्तियों, यदि कोई हों, की पहचान की जाती है और यथापेक्षित आवश्यक प्रावधान किए जाते हैं।

**15. पूर्वावधि आय/व्यय**

पूर्वावधि की मदों, जो एक या उससे अधिक पूर्ववर्ती अवधियों में वित्तीय विवरण तैयार करने में त्रुटियों अथवा चूकों के परिणामस्वरूप वर्तमान अवधि में आती हैं, को आय और व्यय लेखों में अलग से दर्शाया जाता है।

**ख. लेखाओं के भागस्वरूप टिप्पणियां**

- समेकित वित्तीय विवरण मुख्यालय (कोलकाता) तथा नई दिल्ली कार्यालय, 4 क्षेत्रीय परिषदों और नब्बे चैप्टरों को ध्यान में रखते हुए तैयार किया गया है। सिलचर, कोरबा, झागराखंड, चिरीमिरी, चन्द्रपुर, कोंकण और गाजियाबाद चैप्टरों के लेखों प्राप्त नहीं हुए अतः उन पर विचार नहीं किया गया। इन चैप्टरों के पिछले वर्ष के तुलन पत्र के आंकड़ों पर समेकन के लिए विचार किया गया है (देखें : अनुबंध-1)।
- आयकर में छूट, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 11 के साथ पठित धारा 10 (23क) के अंतर्गत प्रदान की गई हैं। अतः आयकर के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है। आस्थगित कर परिसंपत्ति और देयता के लिए कोई प्रावधान आवश्यक नहीं समझा गया है।
- संस्थान द्वारा रखी जाने वाली सभी पुरस्कार निधियां तत्संबंधी सावधि जमा में संगत निवेश के साथ लेखाओं में शामिल की गई हैं। ये निधियां विभिन्न दाताओं द्वारा प्रायोजित की गई हैं।
- 162,89,31,616/-रुपए की सावधि जमा में विविध पुरस्कार एवं अन्य निधि के लिए 28,29,352/- रुपए शामिल हैं।
- अन्य अग्रिमों में परिषद के भूतपूर्व सदस्य से एम सी ए, भारत सरकार द्वारा भत्तों की अनुमति न दिए जाने के कारण बकाया 1,36,097 रुपए (पूर्ववर्ती वर्ष में 1,36,097 रुपए) शामिल हैं और इस समय यह मामला न्यायाधीन है।
- सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क में निम्नलिखित शामिल है :-

सांविधिक लेखा परीक्षा शुल्क (मुख्यालय)	4,33,200/- रु.
प्रमाणन हेतु अन्य क्षमता में (मुख्यालय)	1,06,742/-रु.
जेब खर्चों में से प्रतिपूर्ति	<u>77,066/- रु.</u>
	<u>6,17,008/- रु.</u>

**7. (i) मुख्यालय:**

- भविष्य निधि अंशदान इंस्टीट्यूट ऑफ कास्ट अकाउंटेंट ऑफ इंडिया कर्मचारी भविष्य निधि न्यास में किया जाता है।
- उपदान अधिनियम, 1972 (यथासंशोधित) के अनुसार उपदान के संबंध में देयता को सामूहिक उपदान नीति के तहत एल आई सी आई को किए गए अंशदान के आधार पर मान्यता दी जाती है।
- अवकाश नकदीकरण के संबंध में देयता को एल आई सी आई के पास रखी गई अनुमोदित अवकाश नकदीकरण निधि में अंशदान के आधार पर मान्यता दी जाती है।
- वित्त वर्ष 2014-2015 के दौरान अध्ययन सामग्री (पाठ्यक्रम 2008) के निमित्त 7,51,780/- (पूर्व वर्ष 75,70,599 रुपए) को पाठ्यक्रम में परिवर्तन के कारण बट्टे खाते डाला गया है।
- वित्त वर्ष 2014-15 के दौरान विविध ऋणों के निमित्त 11,67,963/- रु. बट्टे-खाते में डाल दिए गए हैं।

(ii) **डब्ल्यू आई आर सी**

- (क) डब्ल्यू आई आर सी द्वारा स्वीकार की गई भारतीय जीवन बीमा निगम की समूह ग्रेच्युटी योजना को देखते हुए स्टॉफ ग्रेच्युटी फंड और स्टॉफ ग्रेच्युटी के लिए प्रावधान को एक-दूसरे के कारण बंद कर दिया गया है और 7,19,562 रु. की निवल शेष राशि आय और व्यय खाते में ली गई है।
- (ख) वित्तीय वर्ष 2013-14 के लिए तत्कालीन अध्यक्ष और उपाध्यक्ष पर अनधिकृत भुगतान के लिए 20.76 लाख रुपए और कुछ परिषद सदस्यों पर 1.28 लाख रु. के लिए डेबिट नोट प्रस्तुत किया गया है।
- (ग) डब्ल्यू आई आर सी ने संबंधित ठेकेदार पर मरम्मत और नवीकरण कार्य को पूरा करने में विलंब के कारण 65.30 लाख रुपए और 2.00 लाख रुपए का डेबिट नोट प्रस्तुत किया है।
- (घ) एक ठेकेदार द्वारा तैयार किए गए बिल विवादित होने पर भी उसके लिए किया गया 48.84 लाख रु. का भुगतान आकस्मिक देयता के रूप में बताया गया है।
- (ङ) श्री रमेश जोशी से वर्ष के दौरान 10,000 रुपए की वसूली के बाद 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार 14638 (जो मार्च, 2014 की स्थिति के अनुसार 24,638 रु. थे) वसूले जाने हैं।
- (च) पुणे चैप्टर को दी गई 2 करोड़ रुपए की अग्रिम राशि, जो अनुसूची 8 ऋण एवं अग्रिम चैप्टर के तहत ऋण के अंतर्गत दर्शाई गई है, अभी भी बकाया है और कार्यान्वयन समिति के निर्णय के अनुसार तत्काल अदायगी किए जाने के लिए मांग रखी गई है।
- (छ) डब्ल्यूआईआरसी के लेखा परीक्षकों ने नोट सं० बी 4 (1) और बी 4 (2क), अनुसूची 9 के संदर्भ में अपनी रिपोर्ट में यह पाया है कि प्राप्य दावों को डेबिट करने और दावों को सस्पेंस में क्रेडिट करने की लेखांकन व्यवस्था सामान्यतया स्वीकृत लेखांकन सिद्धांतों के अनुसार नहीं है। तथापि, प्रबंधन का यह विचार है कि आय और व्यय लेखा के माध्यम से ऐसे दावे उचित नहीं हैं क्योंकि इससे इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउंटेंट ऑफ इंडिया द्वारा जारी लेखांकन मानक 9(2) के प्रावधानों का उल्लंघन होगा। ऐसी लेखांकन व्यवस्था के लिए स्पष्टीकरण डब्ल्यूआईआरसी प्रबंधन द्वारा डब्ल्यूसीआरसी वित्तीय विवरण के नोट बी 4(1) में दिया गया है।
- (ज) विशेष लेखा परीक्षा रिपोर्ट में 31.3.2014 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय विवरण के संबंध में अनेक अनियमितताओं की जानकारी दी गई जिन्हें परिषद ने कार्यान्वयन समिति को प्रेषित कर दिया है जिसकी सिफारिशें कार्यान्वयन की विभिन्न अवस्थाओं में हैं।

(iii) **एस आई आर सी**

- (क) इंडियन ओवरसीज बैंक के पास 8,42,274 रु. की सावधि जमा राशि को धर्मार्थ/मैमोरियल कोष की अंतर्शेष राशि के लिए निर्धारित किया गया है।
- (ख) मुख्यालय की नीति के अनुसार, व्यावसायिक विकास कोष में जमा 43,60,196/-, विद्यार्थी, सुविधा कोष में 42,61,696/- और छोटे चैप्टरों के व्यावसायिक विकास कोष में जमा 51,22,021/- रु. की धनराशि को इस वर्ष के दौरान क्षेत्रीय परिषद कोष में स्थानांतरित किया गया है।
- (ग) वित्तीय वर्ष 2014-15 में 3 वर्षों से अधिक से दावा न की गई शेष जमा 24,000 रु. की राशि को क्षेत्रीय परिषद, कोष में स्थानांतरित किया गया है।

(iv) **ई आई आर सी**

- (क) अवधि से पूर्व की आय: विगत वर्षों में 31,21,856/- रु. की सावधि जमा प्राप्ति (एफडीआर) पर ब्याज को शामिल नहीं किया गया था, जिसे अब 2014-15 के लेखों में अवधि से पूर्व की आय के रूप में विचार किया गया।
- (ख) ईपीएफ प्राधिकरण ने अप्रैल, 2001 से मई, 2013 तक की अवधि के लिए क्षति और ब्याज प्रभारों के लिए 70,39,358 रु. की राशि का दावा किया है, जिसे पहले ही पी एफ प्राधिकरण को भुगतान किया जा चुका है और 2014-15 से लेखा में अवधि से पूर्व के व्यय के रूप में माना गया है।
- (ग) स्रोत पर आय के संबंध में विगत वर्ष के संबंध में विलंब से रिटर्न दाखिल करने की शुल्क, कटौती, अल्प भुगतान इत्यादि के लिए 1,23,340/- रु. की धनराशि को वर्ष 2014-15 के लेखों में अवधि से पूर्व के व्यय के रूप में माना गया है।
- (घ) दिनांक 31.3.2014 को समाप्त वर्ष के लिए ईआईआरसी के वित्तीय विवरण के संबंध में विशेष लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट में अनेक अनियमितताएं सामने आई थीं, जो परिषद के अधिकृत किए जाने के आधार पर इंस्टीट्यूट के अध्यक्ष ने कार्यान्वयन समिति के समक्ष गयी थी, जिसकी सिफारिशों पर कार्यान्वयन करने के लिए अध्यक्ष द्वारा विचार किया जा रहा है।

(V) **एन आई आर सी**

- (क) मुख्यालय से 31.3.2005 की स्थिति के अनुसार मुख्यालय और एनआईआरसी के बीच मिलान के अनुसार 13,39,550/- रु. की राशि प्राप्त की जानी है। (पिछले वर्ष 53,41,289)।
- (ख) वर्ष के दौरान क्षेत्रीय और केन्द्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना ही निम्नलिखित चैप्टरों को ऋण/अग्रिम प्रदान किए गए। जोधपुर के अलावा संबंधित चैप्टरों से अदायगी अनुसूची की पक्की प्रतिबद्धता के साथ अभी पुष्टि प्राप्त नहीं हुई है।

चैप्टर का नाम	धनराशि (रु.)	ऋण/अग्रिम का प्रयोजन
उदयपुर	40,000	व्यावसायिक विकास कार्यक्रम के आयोजन के लिए
नोएडा	35,000	कंप्यूटर लैब स्थापित करने के लिए
चंडीगढ़	2,00,000	व्यावसायिक विकास कार्यक्रम के आयोजन के लिए
जोधपुर	1,00,000	कंप्यूटर लैब स्थापित करने के लिए
देहरादून	50,000	व्यावसायिक विकास कार्यक्रम के आयोजन के लिए
कानपुर	3,00,000	अवसंरचना विकास के लिए
<b>कुल</b>	<b>7,25,000</b>	

(ख) उदयपुर, नोएडा, गोरखपुर, चंडीगढ़, पटियाला, जम्मू, कानपुर, फरीदाबाद, जालंधर, जयपुर, लखनऊ, कोटा, हरिद्वार चैप्टरों से चैप्टर विवरण और शेष राशि की पुष्टि का मिलान नहीं किया गया है।

(ग) दिनांक 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार चैप्टर की वर्तमान लेखा शेष राशि के ब्यौरे इस प्रकार हैं :-

क्र.सं.	चैप्टर का नाम	अध शेष (देय/प्राप्य)	वर्ष के दौरान लेन-देन	अन्तशेष (देय/प्राप्य)
1	इलाहाबाद	1500000	0	15,00,000
2	गोरखपुर	40279	0	40279
3	आगरा मथुरा	0	0	0
4	लुधियाना	18000	0	18000
5	चंडीगढ़	71833	62553	134386
6	देहरादून	209000	50000*+70682	329682
7	जोधपुर	500000	100000	600000
8	जम्मू	9175	25164	34339
9	गाजियाबाद	45752	0	45752
10	गुड़गांव	21856	0	21856
11	हरिद्वार तथा ऋषिकेश	0	10389	10389
12	कोटा	300000	10750	310750
13	कानपुर	0	300000	300000
14	झांसी	0	0	0
15	फरीदाबाद	211250	0	211250
16	उदयपुर	0	40000*	40000
17	जालंधर	(21700)	0	(21700)
18	जयपुर	(3722)	0	(3722)
19	लखनऊ	(159668)	(14928)	(174596)
20	अजमेर, भीलवाड़ा	226123	0	226123
21	नोएडा	0	35000	35000
22	नया नागल	0	0	0
23	पटियाला	9000	0	9000

\* उदयपुर और देहरादून में कार्यक्रम व्यय के लिए 90,000 रु. की राशि का प्रावधान किया गया है, जिसके लिए अंतिम बिल अभी प्राप्त होना है।

(ग) वर्ष के दौरान 12.04 लाख रु. की राशि का पूंजीगत व्यय बिना अनुमोदित पूंजीगत बजट और क्षेत्रीय एवं केन्द्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना किया गया था।

(घ) एनआईआरसी के अध्यक्ष के अनुमोदन के आधार पर और क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना, प्रचलित प्रक्रिया के अनुसार विभिन्न श्रेणियों के कर्मिकों (स्थायी व अस्थायी) को मोबाइल फोन के व्यय के लिए 69,610/- रु. की धनराशि की प्रतिपूर्ति की गई है।

(ङ) क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना वर्ष के दौरान दो संविदात्मक/अस्थायी कर्मचारियों की नियुक्ति की गई थी।

(च) मेगा छूट 25/2012 के अनुसार फैंकल्टी और स्टाफ को परिवहन, कंटेरिंग सेवा, सुरक्षा सेवा, हाउसकीपिंग, परीक्षा आयोजन के तरीके आदि से शैक्षिक संस्थान को प्रदान की गई किसी भी सेवा को सेवाकर से छूट प्रदान की गई है। तथापि, वर्ष के दौरान 82,610 रु. सेवा कर सुरक्षा सेवा और कंटेरिंग बिल के संबंध में अदा किया गया था।

- (छ) ठेकेदार (लोकराम) को लोदी रोड के बेसमेंट के नवीकरण के लिए 97500/- की धनराशि का भुगतान करने के संबंध में धारा 194 सी के तहत स्रोत पर कटौती नहीं की गई। आंतरिक लेखा परीक्षक रिपोर्ट के तहत और केन्द्र के किराए के लिए नेहरू बाल समिति को भुगतान की गई हमारी परीक्षा राशि, मरम्मत और रखरखाव के साथ में दर्शाई गई है और धारा 194 आई की बजाय 194 सी के अंतर्गत स्रोत पर कटौती की जाती है। किराया करार में किराए के स्थान पर "उपयोगिता व्यय" शब्द का प्रयोग किया गया। इसके कारण 77,248/- की टीडीएस राशि कम काटी गई। संविदा को दिनांक 28 फरवरी, 2015 को तीन महीने का नोटिस जारी करके समाप्त कर दिया गया है।
- (ज) वर्ष के दौरान मुख्यालय की अनुमति के बिना 50,300/- की धनराशि विधिक प्रभारों के रूप में अदा की गई।
- (झ) एनआईआरसी अध्यक्ष द्वारा अधिकृत तत्कालीन संयुक्त ईओ द्वारा प्रदान की गई संविदा के आधार पर तत्कालीन सचिव के अनुमोदन के आधार पर स्वास्थ्य कंसल्टेंसी, कैरियर काउंसलर को 63,302/- रु. की धनराशि का दिनांक 21.07.2014 को भुगतान किया गया।
- (ट) वित्तीय वर्ष के दौरान क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना प्रचलित प्रक्रिया के तहत संविदात्मक कर्मचारियों को वेतनवृद्धि प्रदान की गई।
- (ठ) अमन गुप्ता को क्षेत्रीय परिषद के अनुमोदन के बिना एनआईआरसी की ओर से कैरियर परामर्शी सत्र आयोजित करने के लिए अध्यक्ष द्वारा अधिकृत किए जाने पर उपाध्यक्ष नियुक्त किया गया।
- (ड) कुछ मामलों में समुचित समर्थन के अभाव में पीडी व्यय किए गए।

#### चैप्टर

##### 1. भुवनेश्वर

विगत वर्ष में दर्शाई गई 12,75,342/- की सावधि जमा राशि पर अधिक्य ब्याज को विभिन्न धनराशियों में कमी करके वर्तमान वर्ष में ठीक किया गया है।

##### 2. पुणे:

चलू वर्ष में 50, 79, 896/- रु. के विविध ऋणों को पुनः शामिल किया गया है।

#### **8. आकस्मिक देयता (ऐसे दावों को ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किया)**

- (क) सीएमए भवन, नई दिल्ली के लिए विगत वर्ष में संपत्ति कर के संबंध में दक्षिणी दिल्ली नगर निगम से प्राप्त 19,42,932/- रु. की धनराशि के लिए मांग नोटिस, जिसके लिए हमने विरोध किया और हमारे अधिवक्ता के माध्यम से एक लिखित प्रतिवेदन प्रस्तुत किया।
- (ख) नीति के अनुसार, नीति में विनिर्दिष्ट सीमा के अध्यक्षीन बिल प्रस्तुत करने पर कर्मचारियों को चिकित्सा व्यय (सामान्य, पैथोलॉजी व्यय) की प्रतिपूर्ति की जाती है। नीति की शर्तों के अनुसार अप्रयुक्त शेष राशि 4 वर्षों की अवधि के लिए संचित हो सकती है। दिनांक 31 मार्च, 2015 की स्थिति के अनुसार, कर्मचारियों के खाते में 62,88,455/- की अप्रयुक्त शेष राशि बकाया है।
- (ग) दिनांक 31.10.2014 को केएसईबी ने दिसंबर, 2007 से जुलाई, 2014 तक की अवधि के लिए 6,45,005/- रु. की धनराशि का अल्प आकलन बिल जारी किया गया था। कोच्ची चैप्टर में इस पर विचार किया गया है और माननीय केरल उच्च न्यायालय के समक्ष एक रिट याचिका दाखिल की है। माननीय उच्च न्यायालय ने अभी तक इस पर निर्णय नहीं किया है।
- (घ) दिनांक 31.03.2015 की स्थिति के अनुसार मिन्ट परियोजना के संबंध में 3.15 लाख रु. की एक असमाप्त बैंक गारंटी है।
- (ङ) एक ठेकेदार द्वारा दावा की गई 48.83 लाख रु. की राशि डब्ल्यू आई आर सी द्वारा विवादित है।
9. फ्रीहोल्ड भूमि और भवन तथा लीज होल्ड भूमि के संबंध में 62.15 लाख रु. के लिए कोई विलेख प्रस्तुत नहीं किया जा सका। फ्रीहोल्ड भूमि और भवन के संबंध में 272.34 लाख रु. के लिए मूल विलेख प्रस्तुत नहीं किया जा सका (101.04 लाख रु. संस्थान के नाम और 161.30 लाख रु. चैप्टरों के नाम)
10. कुछेक सांविधिक देनदारियों के संबंध में दावों की संभावना, जिसकी मात्रा इस अवस्था में अनिश्चित है।



11. क्षेत्रों की परिषदों और चैप्टरों के संबंध में आवश्यक समायोजन प्रविष्टियां समेकित लेखों के समय की गई हैं ।
12. एक क्षेत्रीय परिषद (एनआईआरसी) और तेइस लेखा परीक्षित चैप्टरों (भिलाई, विंध्यनगर, मिट्टर .सेलम, नेल्लई पर्ल सिटी, पांडिचेरी, अगरतला, बोकारो स्टील सिटी, भुवनेश्वर, कटक, जगतसिंहपुर केन्द्रपाड़ा, धनबाद—सिंदरी, गुवाहाटी, पटना, रांची, राउरकेला, आगरा—मथुरा, चंडीगढ़—पंचकुला, देहरादून, गोरखपुर, झांसी, जोधपुर, कोटा, लुधियाना, नोएडा) ने अपने लेखापरीक्षकों द्वारा हस्ताक्षरित प्रतिनिधित्व पत्र के रूप में घोषणा प्रस्तुत नहीं की है कि जिससे दिनांक 20.4.2015 के लेखा समापन परिपत्र की अपेक्षाओं की अनुपालना सुनिश्चित हो सके । तथापि, इन चैप्टरों के लेखा परीक्षकों ने अयोग्य लेखा परीक्षा रिपोर्ट जारी की है जबकि क्षेत्रीय परिषद (एनआईआरसी) के लेखा परीक्षका ने अपनी रिपोर्ट में कुछेक टिप्पणियां की हैं जिन पर सांविधिक लेखा परीक्षकों ने अपनी राय देने के लिए विचार किया है ।
13. चंडीगढ़—पंचकुला चैप्टर के लेखों के लिए समेकित लेखों में विचार किया गया है, यद्यपि, चैप्टर के एजीएम में इन्हें स्वीकार नहीं किया गया है ।
14. तीन चैप्टरों के लेखों (वापी, दमन— सिलवासा, पटियाला, हजारीबाग ) पर उनके संबंधित खजांची द्वारा चैप्टर उप विधियों के खंड 12 (3) (iii) के प्रावधानों के अनुसार हस्ताक्षर नहीं किए गए हैं ।
15. आठ चैप्टरों (भद्रावती सिमोगा, नेवेली, नया नांगल, जम्मू श्रीनगर, पटियाला, जाजपुर—क्योंझार, नैहाटी—इच्छापुर, तलचर—अंगुल) के लेखा की लेखा परीक्षा नहीं हुई, जिसमें 0.74 करोड़ रु. की कुल परिसंपत्तियां और 0.09 करोड़ रु. की राजस्व दर्शाया गया है ।
16. 21 जुलाई, 2015 को हुई परिषद की 294वीं बैठक में परिषद ने एनआईआरसी के लेखों, जोकि उस समय प्राप्त नहीं हुए थे, को छोड़कर संस्थान के समेकित लेखों का अनुमोदन किया और संस्थान के अध्यक्ष एवं उपाध्यक्ष की 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए एनआईआरसी के लेखा परीक्षित लेखों को शामिल करने के बाद संशोधित तूलन पत्र, आय एवं व्यय लेखा तथा नकद प्रवाह विवरण सहित संस्थान के संशोधित समेकित लेखा परीक्षित लेखों पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राधिकृत किया ।
17. पूर्ववर्ती वर्ष के आंकड़ों को वर्तमान वर्ष के समूहन के अनुरूप जहां आवश्यक हुआ है, पुनः समूहित और पुनः व्यवस्थित किया गया है।

सीएमए संजीव रतन साहा  
निदेशक (वित्त)  
सीएमए मानस कुमार ठाकुर  
उपाध्यक्ष

सीएमए कौशिक बनर्जी  
सचिव (कार्यवाहक)  
सीएमए पी.वी. भट्टाच  
अध्यक्ष

स्थान : कोलकाता

तारीख: 26 सितंबर, 2015

दि इंस्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट अकाउंटेंट्स ऑफ इंडिया वित्तीय वर्ष 2014-15 के वार्षिक लेखों के प्राप्त होने की स्थिति			
पश्चिमी क्षेत्र		दक्षिणी क्षेत्र	
क्र.सं.	नाम	क्र.सं.	नाम
1	पश्चिमी भारत क्षेत्रीय परिषद	1	दक्षिणी भारत क्षेत्रीय परिषद
2	आईसीएआई का अहमदाबाद चैप्टर	2	आईसीएआई का बंगलौर चैप्टर
3	आईसीएआई का औरंगाबाद चैप्टर	3	आईसीएआई का भद्रावती—सिमोगा चैप्टर
4	आईसीएआई का बड़ौदा चैप्टर	4	आईसीएआई का कोचीन चैप्टर
5	आईसीएआई का भिलाई चैप्टर	5	आईसीएआई का कोयंबटूर चैप्टर
6	आईसीएआई का भोपाल चैप्टर	6	आईसीएआई का ईरोड चैप्टर
7	आईसीएआई का बिलासपुर चैप्टर	7	आईसीएआई का गोदावरी चैप्टर
8	आईसीएआई का चन्द्रपुर चैप्टर #	8	आईसीएआई का हैदराबाद चैप्टर
9	आईसीएआई का गोआ चैप्टर	9	आईसीएआई का कोट्टायम चैप्टर
10	आईसीएआई का इंदौर—देवास चैप्टर	10	आईसीएआई का मुदुरई चैप्टर
11	आईसीएआई का जबलपुर चैप्टर	11	आईसीएआई का मंगलौर चैप्टर

12	आईसीएआई का झारखंड-चिरीमिरी चैप्टर #	12	आईसीएआई का मेतूर-सेलम चैप्टर
13	आईसीएआई का कल्यान-अंबरनाथ चैप्टर	13	आईसीएआई का मैसूर चैप्टर
14	आईसीएआई का कोल्हापुर-सांगली चैप्टर	14	आईसीएआई का नईल्लई-पल सिटी चैप्टर
15	आईसीएआई का कोंकण चैप्टर #	15	आईसीएआई का नेल्लूर चैप्टर
16	आईसीएआई का कोरबा चैप्टर #	16	आईसीएआई का नेवेली चैप्टर
17	आईसीएआई का कच्छ-गांधीधाम चैप्टर	17	आईसीएआई का पलक्काड चैप्टर
18	आईसीएआई का नागपुर चैप्टर	18	आईसीएआई का पांडिचेरी चैप्टर
19	आईसीएआई का नासिक-ओजार चैप्टर	19	आईसीएआई का नेनीपेट-वेल्लूर चैप्टर
20	आईसीएआई का नवी मुंबई चैप्टर	20	आईसीएआई का त्रिशूर चैप्टर
21	आईसीएआई का पिम्परी-चिंचवाड-अकुरडी चैप्टर	21	आईसीएआई का त्रिचूरपल्ली चैप्टर
22	आईसीएआई का पुणे चैप्टर	22	आईसीएआई का त्रिवेन्द्रम चैप्टर
23	आईसीएआई का रायपुर चैप्टर	23	आईसीएआई का उकन्नाग्राम चैप्टर
24	आईसीएआई का सूरत दक्षिण गुजरात चैप्टर	24	आईसीएआई का विजयवाड़ा चैप्टर
25	आईसीएआई का वापी-दमन-सिलवासा चैप्टर	25	आईसीएआई का विशाखापट्टनम चैप्टर
26	आईसीएआई का विंध्यानगर चैप्टर		

पूर्वी क्षेत्र		उत्तरी क्षेत्र	
क्र.सं.	नाम	क्र.सं.	नाम
1	पूर्वी भारत क्षेत्रीय परिषद	1	उत्तरी भारत क्षेत्रीय परिषद
2	आईसीएआई का अगरतला चैप्टर	2	आईसीएआई का आगरा-मथुरा चैप्टर
3	आईसीएआई का आसनसोल चैप्टर	3	आईसीएआई का अजमेर-भीलवाड़ा चैप्टर
4	आईसीएआई का बोकारो स्टील सिटी चैप्टर	4	आईसीएआई का इलाहाबाद चैप्टर
5	आईसीएआई का भुवनेश्वर चैप्टर	5	आईसीएआई का चंडीगढ़-पंचकुला चैप्टर
6	आईसीएआई का कटक-जगतसिंहपुर-केन्द्रपारा चैप्टर	6	आईसीएआई का देहरादून चैप्टर
7	आईसीएआई का धनबाद-सिंदरी चैप्टर	7	आईसीएआई का फरीदाबाद चैप्टर
8	आईसीएआई का दुर्गापुर चैप्टर	8	आईसीएआई का गाजियाबाद चैप्टर #
9	आईसीएआई का गुवाहाटी चैप्टर	9	आईसीएआई का गोरखपुर चैप्टर
10	आईसीएआई का हजारीबाग चैप्टर	10	आईसीएआई का गुड़गांव चैप्टर
11	आईसीएआई का हावड़ा चैप्टर	11	आईसीएआई का हरिद्वार-ऋषिकेश चैप्टर
12	आईसीएआई का जयपुर-क्योंझर चैप्टर	12	आईसीएआई का जयपुर चैप्टर
13	आईसीएआई का जमशेदपुर चैप्टर	13	आईसीएआई का जालंधर चैप्टर
14	आईसीएआई का खड़गपुर चैप्टर	14	आईसीएआई का जम्मू श्रीनगर चैप्टर
15	आईसीएआई का नईहत्ती-इचलपुर चैप्टर	15	आईसीएआई का झांसी चैप्टर
16	आईसीएआई का पटना चैप्टर	16	आईसीएआई का जोधपुर चैप्टर
17	आईसीएआई का राजपुर चैप्टर	17	आईसीएआई का कानपुर चैप्टर
18	आईसीएआई का रांची चैप्टर	18	आईसीएआई का कोटा चैप्टर

19	आईसीएआई का राउरकेला चैप्टर	19	आईसीएआई का लखनऊ चैप्टर
20	आईसीएआई का संबलपुर चैप्टर	20	आईसीएआई का लुधियाना चैप्टर
21	आईसीएआई का सेरामपोर चैप्टर	21	आईसीएआई का नया नागल चैप्टर
22	आईसीएआई का सिल्वर चैप्टर #	22	आईसीएआई का नोएडा चैप्टर
23	आईसीएआई का सिलीगुड़ी-गंगटोक चैप्टर	23	आईसीएआई का पटियाला चैप्टर
24	आईसीएआई का साउथ ओडिशा चैप्टर	24	आईसीएआई का उदयपुर चैप्टर
25	आईसीएआई का तलचर-अंगुल चैप्टर		

# विगत वर्ष के तुलन पत्रों के आंकड़ों पर विचारित ।

[विज्ञापन—III / 4 / असा. / 71 / 15(220)]

## THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA

### NOTIFICATION

New Delhi, the 28<sup>th</sup> September, 2015

No. G/18-CWA/9/2015- In pursuance of Sub-Section 5 of Section 18 of the Cost and Works Accountants Act, 1959, the Annual Report of the Council of the Institute and the Audited Accounts of the said Institute for the year ended 31st March, 2015 are hereby published for general information.

CMA Kaushik Banerjee, Secretary-Acting

### **56th, ANNUAL REPORT, 2014-15**

The Council of the Institute of Cost Accountants of India takes pleasure in presenting this 56th Annual Report giving the achievements and activities of Departments, Committees, Regions and Chapters of the Institute. The present Council started its journey from 22nd July, 2014 under the leadership of CMA Dr. A.S. Durga Prasad, President, CMA P.V. Bhattad, Vice President and other Council Members.

### **Activities of the Directorate**

#### **1. Cost Accounting Standards Board (CASB)**

Ministry of Corporate Affairs notified the Companies Act 2013. Consequently new Companies (Cost Records and Audit) Rules 2014 were also notified. It was decided by the Board that redundant clauses, sections and other related matters of Companies Act 1956 referred to in the Cost Accounting Standards and GACAP be identified as the first step to align with Companies Act 2013. The Cost Accounting Standards and GACAP were suitably modified in this regard.

#### **2. Cost Audit and Assurance Standards Board (CAASB)**

The revisions took into consideration; inter alia, the Companies Act 2013 and Companies (Cost Records and Audit) Rules 2014.

The original Standards issued by the CAASB have been revised (Cost Auditing Standards) in consultations with the Cost Audit Branch – Ministry of Corporate Affairs.

#### **3. Quality Review Board (QRB)**

Keeping global practices in mind the Board has approved a Base Line Draft on Peer Review System for practicing Firms/Members of the Institute and has sent the same for critical review and consideration in the Council.

#### **4. Directorate of Examination**

The ICAI June 2014 examination was held from 11-18 June 2014 and in Dec 2014 term, examination was conducted from 10 Dec 2014 to 17 Dec 2014. CAT examination was also held along with ICAI examination. The examinations were conducted smoothly in 115 inland and 3 overseas centers. There were all total 70169 and 69924 applicants for June

2014 and Dec 2014 examination respectively. The Foundation Examination was conducted in Online Mode four times in a year successfully which is mentioned below.

Term	No. of Students	No of Centers
June 2014	5706	88
September 2014	1821	76
December 2014	8446	97
March 2015	3213	82

The Institute organized its annual National Students' Convocation – 2015 on 20<sup>th</sup> March 2015 at Kolkata.

#### 5. Internal Complaints Committee

As envisaged under Rule 14 with reference to Section 22 – preparation of annual report, under the Sexual Harassment of Women at Workplace (Prevention, Prohibition and Redressal) Act, 2013, the Internal Complaints Committee of ICAI wishes to place the annual report for the period 1.1.2014 to 31.12.2014 as under :

Number of complaints of sexual harassment received in the year (January 1, 2014 to December 31, 2014)	1 (one)
Number of complaints disposed off during the year (January 1, 2014 to December 31, 2014)	Nil
Number of cases pending for more than ninety days	Nil *
Number of workshops or awareness programmes carried out on sexual harassment (January 1, 2014 to December 31, 2014)	1 (one)
Nature of action taken by the employer	N.A.

\* The lone complaint was disposed off in the month of January, 2015 (i.e. within 90 days of receiving the complaint by the Internal Complaints Committee on Sexual Harassment).

#### 6. Directorate of Studies and Academics Department

The T&EF Committee during the year 2014-15 governed the activities of (i) Directorate of Studies and (ii) Academics Department.

Major activities of the Directorate includes:

- ❖ Policy revision for CMASC (CMA Support Center) (w.e.f. 01.11.2015 and supervision under Directorate of Studies, from thereunder)
- ❖ Uniform Fee Structure for both Oral and Postal modes of coaching
- ❖ Introduction of benefits for "Cost Engineers"
- ❖ MoUs for joint collaborative programs and Ph.Ds with :
  - (i) Dr. M.G.R. University, Chennai
  - (ii) CMR University, Bangalore
  - (iii) SDNB Vaishnav College, Chennai
- ❖ MoUs for Reciprocal Recognitions with International Professional Accounting Bodies:
  - (i) ACCA, London - new MoU
  - (ii) CIMA, UK - revised MoU
- ❖ MoU with Bharatiya Mahila Bank Limited, New Delhi - for students of the Institute for availing the prevailing scheme of Education Loan for pursuing the course of the Institute.

#### 7. Professional Development (PD)

Details of the above initiatives/ activities are as follows:

##### A. New Initiatives:

- (i) Practitioners' Kit
- (ii) Dedicated Professional Development Portal (PD Portal)
- (iii) Daily Business News
- (iv) Daily Updates on Tenders/EOI etc
- (v) Knowledge Portal

##### B. Guidance Notes:

- (i) Release of Sector Specific Guidance Notes on Internal Audit
- (ii) Guidance Note on Maintenance of Cost Records and Cost Audit of Construction Industry

- C. FAQs on Companies (Cost Records and Audit) Rules, 2014
- D. Seminars on Amended Companies (cost records and audit) Rules,
- E. National CMA Practitioners' Convention-2015:
- F. CFC under ACES Scheme of CBEC:
- G. Representation to various organisations:
- H. Replying to the queries on the Companies (cost records and audit) Rules, 2014:

## 8. Legal Department

Legal Department of the Institute facilitates the need of legal support to various Directorates and Departments of the Institute. The major activities of the department during the period 2014-2015 are as follows:

- A. Liaison/Co-ordination with Lawyers
- B. Empanelment of Advocates, pan India basis
- C. Drafting of MOU and various Agreements
- D. Coordinating with chapters and other departments in property related matters
- E. Vetting of the tender terms and conditions
- F. Supporting the concerned Department on election matters
- G. Preparing/Vetting the draft replies to be sent in case of dispute
- H. Assisting the concerned authority to liaison/ interacting with Ministry of Corporate Affairs, GOI

## 9. RTI Matters

The requests under Right to Information Act, 2005 are dealt by The PIO (Public Information Officer) and are handled promptly. RTI applications and appeals received were disposed of within their due dates.

## 10. Human Resource Development

HR functions were primarily entrusted towards formulation of HR strategies which can articulate towards identification and development of key areas and structured approach to achieve the individual target which was blended with the ultimate target of the Institute. In this regard rigorous exercise were undertaken for Job Evaluation and organizational design to support HR planning and forecasting of staffing with a hope that it can further strengthen the existing organizational structures.

## 11. Directorate of Research and Journal

### Activities of Research Directorate

- Meeting held at Tezpur University, Assam
- Round Table Discussion on "Education in India, Today & Tomorrow", "Relevance of Micro Finance in India," 'Live & Let Live', 'Emerging Trends in Management Accounting'
- Seminar in Association with the Confederation of Indian Industry (CII)
- Summit on "Leveraging Jan DhanYojana-A Viable Option for Sustainable Development of Women Entrepreneurship" in association with ASSOCHAM
- Workshop on 'Values & Ethics for Professional & Leadership Excellence', 'Introducing Community Audit for SHGs'
- Felicitation of Hon'ble Minister **Shri Hansraj Gangaram Ahir, Minister of State (C & F)**
- Research Study on "Food Crisis in India and Sustainable Agriculture"
- National Seminar on "Capital Markets in India: Governance & Reforms"

### Research Bulletin

ICAI Research Bulletin, Vol.40 was released in the National Cost Convention 2015, held at Hyderabad on January 31 and February 1, 2015. This was the last biannual publication and it has become a quarterly publication henceforth.

Quarterly Publications, ICAI Research Bulletin, Vol.41, No. I, April, 2015 got released at the National Seminar on "Capital Markets in India: Governance & Reforms" on April 28, 2015 at Rotary Sadan, Kolkata and ICAI Research Bulletin, Vol.41, No. II has been released in July 2015.

### Activities of Journal Directorate

#### The Management Accountant Journal over the year 2014-15

- The Journal is being published regularly on time.

- The design and layout of the journal has undergone sea change. It looks more elegant and professional both in its features and contents. This has given it wide acceptance across the members/subscribers.
- The endeavor to increase Non-member subscribers of our journal continues.
- From January 2015, the Management Accountant Journal has got LWC paper.
- The exclusive website for the Directorate is being developed, through which the journal would be made available for online sales, article submission, announcement of events & activities, e-library facility, archive of old issues and various features that is normally available through internet accessibility.
- In view of the Golden Jubilee Celebration of the journal, many seminars, round tables are being organized by the Directorate to its commemoration.
- As an endeavor to garner advertisements from companies and industries the Directorate has taken a drive by way of mails, phone calls and regular follow ups. This initiative has received a lot of responses too.

## **12. Information Technology Department**

This year several innovative use of IT for better communication, integration and knowledge dissemination to the stakeholders spread across the country.

Studies Directorate went live on Social Media platforms viz. Facebook, Twitter and YouTube making use of the enormous potential of these platforms to address the concerns of the students and spreading knowledge. Studies Directorate further leveraged the IT capacities to launch FAQs service to the students through two way SMS. In addition, internet banking with Bill Desk was also launched for online student registrations providing yet another channel for fee payment.

CEP, Training and Tax Research Department leveraged the advantages of webinar platform and successfully conducted theme based webinar series which was well received by the members and students.

## **13. Continuing Professional Development Directorate**

### **CEP Guidelines**

As advised by the Quality Review Board, recommended by the Members' Facilities & Services Committee and approved by the Council at its 291st Meeting held on 30th January, 2015, the Institute is pleased to announce revised CEP requirements for members in practice & industry vide Notification dated 12th February 2015. At least 50% of the CEP hours of the members should be in respect of the subjects pertaining to the topics of professional relevance for members.

## **14. Cost & Management Accounting Committee**

### **Publications**

During the year, Committee brought out the following useful publication for members of the Institute:

- Compendium on Cost Competitive Practices in India
  - Guidance Manual on Cost Management in Health Care Sector
  - Guidance Manual on Cost Management in Higher Education
  - Performance Enablers For MSMEs - 3P Model Performance, Productivity and Profitability
- The Committee prepared the "Guidelines on Framework on Independent Evaluation Committee (IEC)" for the Indian Banks Association (IBA).

### **Webinars**

- Asian Summit on Healthcare Cost Management
- MoU with Medical Associations
- Workshops on Healthcare Cost Management

## **15. Directorate of CAT, Training and Placement**

### **CAT**

*During the year we have taken several initiatives on continuous basis to enhance the quality of CAT students and some of them are:*

- Developed Quality Framework for scheduling the classes
- Developed Online Monitoring System
- Developed Online Self Study & Assessment Module for the students
- Conducted Training of Trainers (TOTs) for the CAT faculty members

**Internship/ Placement:** - CAT is not also far behind in terms of campus placement. We have successfully conducted placement of CAT students and the MOU signed with Genpact has paved way for CAT students to become interns with Genpact and find placement with them.

These initiatives have taken the Institute to the remotest parts of the country as part of our “**Professional Social Responsibility**” and we are committed to develop employable skills for the youth of the country in the area of Accounting.

### Training

#### A. Online Training Forms and Exemption

The progress of students registered for Training/exemption from Training during the year is:

No of Students registered for Training: 1385

No of Students exempted from Training: 2160

#### B. ICMA – Training

The students having no training or work experience were given an opportunity to complete 100 hours of ICMA Training (ICMAT) to enable them for appearing in final exams.

Total Number of Webinars conducted - 56

Total Number of Students registered for ICMAT - 490

### Campus Placement

Corporates titans like Coal India, HUL, Flipkart, Tata Motors, Nestle, TCS, Wipro, ITC, Accenture, Bosch, TVS, Accenture, KPMG, Nestle and many others, majority of the final pass outs who opted for placement could find their future. Corporates like Honeywell, Onida, Schneider Electric, Michelin India, Flipkart, Meru Cabs, Evosys, THDC, Mercetor Oil and Gas company, RSM Astute Consulting, HVCC Global, Sab Miller, Titagarh Wagon Ltd, Arvind Mills visited our campus for the first time during this year.

### 16. Investor Awareness Programmes

Out of total programmes conducted in the country during 2014-15, about 50% programmes were held in smaller cities and towns (other than Metros and State capitals) which is a remarkable achievement in terms of connecting to the following target group:

Investor Awareness programmes for Home makers, Middle Income groups, Self Help groups, Lower income groups – Labourers, factory workers etc

Out of 200 such programmes conducted in the country during 2014-15, about 100 programmes were held in smaller cities and towns (other than Metros and State capitals) which is a remarkable achievement in terms of connecting to real investor.

### 17. President’s Office

Some of the key initiatives are as follows:

- 56<sup>th</sup> National Cost Convention:
- Coordination for IEC Meetings:
- Correspondence with Ministries, Government Departments and agencies:
- Correspondence with International Institutions:
- Conduct of Special Events:
- Technical Support to President & Vice-President
- Major events of the Institute

### 18. Membership Department

#### Membership Dashboard

The membership department had embarked upon an ambitious plan for increasing the number of members by ‘Membership Drive’

During the year, (2191) candidates were admitted as Associate members as compared to (1906) in the previous year showing an annual increase of about 14.95%.

#### Members Admitted

Year	Associate	Fellow	% increase in Associate
2012-2013	1745	378	0
2013-2014	1906	366	9.23
2014-2015	2191	362	14.95

The number of members in practice during the year was 2927 as against 2799 in the previous year.

With a view to providing improved and timely services to the members and other stakeholders, the Membership Department had taken up the following initiatives in accordance with the decision of Members' facilities & Services Committee:

- Restoration of the names of members through online system.
- Change in address of members through online system.

A payment gateway system is being updated to enable members pay their fees throughout the world by use of credit/debit cards.

As an eco-friendly initiative, members are encouraged to communicate increasingly through e-mail and prompt replies to the members' queries are being given through mail.

'Members' Search Facility' has been provided on the Institute website to enable any individual to view certain specified details about any member of this Institute. The specified details can be viewed once the individual keys in the membership number of the member concerned.

The application for Members Benevolent Fund has been made online and members of the Institute are increasingly taking benefit of such system.

### **19. International Affairs Department**

#### **SAFA Events**

The department coordinated the following meetings relating to South Asian Federation of Accountants (SAFA) during the year which were attended by the members of the Council and they also participated in the various Conferences organized by SAFA member bodies. During these events the meetings of SAFA PAIB committee were also organized for which the paper work was done by the department.

#### **20. PR Department**

To build the brand image of the Institute a creative with the title 'Cost and Management Accountant's contribution to Nation, Economy and Business' was prepared and was published various newspapers:

An interview of the President with the heading 'My Mission is to make ICAI World's top CMA Institute' was published in the October 2014 issue of the Airport India magazine. Another interview of the President with the heading 'CMAs Role vital for Make in India campaign a success' was published in the Newspaper 'Millennium Post' on 24<sup>th</sup> March, 2015.

## **INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT**

### **To the Council of The Institute of Cost Accountants of India**

#### **Report on the Financial Statements**

1. We have audited the accompanying financial statements of The Institute of Cost Accountants of India ("the Institute"), which comprise the Balance Sheet as at March 31, 2015, the Income & Expenditure Account and the Cash Flow Statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information, in which are incorporated the accounts of Head Office, reflecting total assets of Rs.169.68 Crores and total revenue of Rs.77.45 Crores (net of inter-region/chapter transactions) audited by us having been appointed by the Council of the Institute, 4 regional councils, reflecting total assets of Rs.35.42 Crores and total revenue of Rs.7.50 Crores and 82 chapters including the accounts of 3 Chapters which have not been signed by respective Treasurers in terms of Clause 12 (3) (iii) of the Chapter bye-laws, reflecting total asset of Rs.70.63 Crores and revenue of Rs.19.03 Crores, audited by auditors, appointed by the respective Regional Councils and Governing Bodies of the Chapters in terms of regulation 133 of the ICWA Regulation 1959, and clause 26 of the Chapter By-laws of the Institute, whose reports have been furnished to us by the management of the Institute. 8 chapters remain unaudited reflecting total assets of Rs.0.74 Crores and revenue of Rs.0.09 crores. The consolidated account does not include the financial Statements of 6 Chapters for which audited accounts have not been received (Note no. B1 Schedule 15). Balance Sheet Figures in this respect of the previous year (2013-14) have been incorporated. We have duly considered the reports of auditors of regions and chapters, as received, in framing this report *subject to* Note B 1 of Schedule 15 and as stated above.
2. **Management's Responsibility for the Financial Statements**  
Management is responsible for the preparation of these financial statements in accordance with the accounting principles generally accepted in India. This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal control relevant to the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.
3. **Auditor's Responsibility**
  - 3.1 Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing issued by the Institute of Chartered Accountants of India. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.



3.2 An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal financial control relevant to the Institute's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on whether the Institute has in place an adequate internal financial control system over financial reporting and the operating effectiveness of such controls. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of the accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

3.3 We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion read with our observations made in para 1 above and observations given in Para 4 below.

#### 4. Basis for Qualified Opinion

4.1 *In respect of Freehold and Leasehold Land and Buildings valued at Rs.62.15 lacs pertaining to 7 chapters and 1 Regional Council no deed of conveyance was made available for our verification. Original deed of conveyance in the Name of the Institute valued at Rs.101.04 lacs, pertaining to 3 Regional councils and 10 chapters were not produced. 14 properties valuing Rs.172.62 lacs are in the name of the chapters in contravention of Regulation 85 (1) (e) & 99 (f) of The Cost and Works Accountants Regulations, 1959, inclusive of 12 properties valued at Rs.161.30 lacs for which original deeds of conveyance were not produced.*

4.2 Northern India Regional Council (NIRC):

*The auditors of the NIRC has reported as quoted below:*

*"We were presented with the financial statements and notes to accounts thereon, duly signed by Chairman, Secretary and Treasurer, NIRC on 31/07/2015. As per minutes of the Regional Council the financial statements were adopted on 05/08/2015. However, the regional council made certain changes in notes to accounts which are given hereunder. The chairman dissented to these changes/modifications to notes to accounts as approved by the regional council. Revised notes to accounts have not been furnished to us. In our opinion, notes to accounts shall stand modified as per regional council resolution.*

*The regional council has approved the Accounts with the following correction(s)/modification(s) in notes to Accounts Only.*

*Note No. 2A-Since loans and advances have been given to the chapters without approval of regional Council hence new council is advised to take up the matter with the concerned chapters for recovery. In addition out of Rs.2 Lac, Rs.1.37 Lac has been charged to PD Expenses need to be reviewed by the new council.*

*Note No. 3- Since capital expenses of Rs.12.04 Lac has been incurred without approval of the Regional council hence necessary action need to be taken by the new council.*

*Note No. 5- regarding appointment of the contractual employees without approval of the Regional council hence this matter is referred to the new council.*

*Note No. 8 – Legal charges paid to be referred to Central council for disposal.*

*Note No. 9 – Based of facts, this note needs to be replaced as under:*

*Payments made to Swastic Consultancy, Career Counsellor amounting to Rs.63,302/- paid on 21.07.2014 on the basis of the approval of the then Secretary (without approval of the then chairman) on the basis of the contract dated 26.10.2012 awarded by the then joint EO on authorization of then Chairman-NIRC."*

*Note No. 10 – Since as per the observation of the Secretary and Treasurer, the abnormally high increments were given that too without approval of the Regional Council hence this matter be reviewed by the new council and decided accordingly.*

*Note No. 11 – Since Aman Gupta was appointed as career counsellor without approval of the Regional Council so it is recommended for review by the new council.*

*Note No. 12 – With regard to PD expenses it is recommended for the complete review by the new council and/or initiate recovery proceedings as it may deem fit.*

*The matter is deferred for decision by the new council.*

*The said notes have been dissented to by the chairman, NIRC.*

*In view of the above modifications made by the regional council there is an unascertainability with regard to the treatment of various items in accounts as stated in paragraph above (in note nos. 2A, 3, 5, 8, 9, 10, 11, 12, in basis for qualified opinion).*

*In case the new regional council decides to treat any item differently from the present position in the accounts, there would be consequential amendments in the accounts heads. The impact of the same is unascertainable.”*

*Loans and advances amounting to Rs.36.25 lacs was granted to various chapters without approval of the Council.*

*Our opinion pursuant to such qualification by NIRC Auditor is also based on such comments.*

#### 4.3 Western Indian Regional Council (WIRC)

4.3.1 *The Institute has appointed a firm of Chartered Accountants to conduct a special audit in reference to the qualifications made by us in paragraphs 4.3.1 to 4.3.3 of our Report dated 21<sup>st</sup> July 2014 on the financial statement for the year ended 31.03.2014. The Special auditor's report has been considered by an Implementation Committee appointed by the Council whose recommendations and/or actions to be taken by the Council are in the process of being implemented, which when fully implemented, may have a material bearing on the financial status of the Institute both in terms of compliances in accordance with relevant Acts and Regulations including CWA Act and Regulations and consequential liabilities including liabilities that may arise from Income Tax point of view, which has neither been determined nor provided for.*

4.3.2 *Attention is drawn to Note No. B 7 (ii)(b) and Note No. B7(ii)(c) of Schedule 15 regarding amount due to be recovered from the then chairman and vice chairman of WIRC for the financial year 2013-14 amounting to Rs.20.76 lacs and from certain council members amounting to Rs.1.28 lacs towards certain unauthorized payments and amount claimed from certain contractors Rs.67.30 lacs, the realisability of which are uncertain for which no separate provision has been made as the corresponding amounts stand directly credited to Claims Suspense account.*

4.3.3 *As reported in Point No.4.3.3 of our Audit Report for the year 2013-14 dated 21.07.2014, Pune Chapter has since repaid the loan of Rs.2 Crores to WIRC on 23.09.2015.*

#### 4.4 Eastern India Regional Council:

(a) *During the year under audit, the Institute has appointed a firm of Chartered Accountants to conduct a special audit in reference to the qualifications made by us in paragraph 4.4 of our Report dated 21<sup>st</sup> July 2014 on the financial statement for the year ended 31.03.2014. The Special auditor's report has been considered by an Implementation Committee appointed by the Council who has pointed out that various important files and documents were missing from the office of the EIRC and recommended that FIR be filed with the police for appropriate investigation and action including explanations to be called for from the EIRC and its immediate past chairpersons regarding missing files, documents and the circumstances under which payments amounting to Rs.51.34 lacs were made without written approval from the competent authority and required documents. Various recommendations and the actions proposed to be taken in this regard, we were informed, are in the process of being implemented. Pending the outcome of such implementation we are not in a position to state whether the irregularities committed may have a material bearing on the financial status of the region, on completion of such implementation.*

(b) *We noted that the Auditors of EIRC has not expressed any qualification with respect to these issues in their report.*

4.5 *In the absence of full details and comments by respective auditors regarding loans granted to Chapters by the Regional Councils we are not in a position to state whether such loans were granted in accordance with the decision of the Council taken from time-to-time.*

4.6 *Attention is drawn to Note No. 12 of Notes to Accounts (Schedule 15) regarding non availability of certain forms sent by Headquarters of the Institute for consolidation purposes to the Regional/Chapter Auditors. Since the concerned Auditors of the aforesaid Chapters have reported that audited accounts of the Chapters are giving a true and fair view of the financial statements, we relied on such report in the absence of any material departure from the Accounting Standards and specific qualification by the such Auditors.*

4.7 *Attention is drawn to Note No. 13 of Notes to Accounts stating that the accounts of Chandigarh-Panchkula has not been adopted in the Annual General Meeting of the chapter.*

4.8 *The Headquarter of the Institute has taken steps to systemetise various control measures by issue of various standard operating procedures including delegation of powers etc. during the year under review to streamline the control systems which needs to be strengthened in terms of compliance of legal and regulatory requirements.*

**5. Opinion**

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, *subject to* our observations made in paragraph 1 above and *subject to* and *except for the possible effects of the matters described in Para 4 (except Para 4.8) for 'Basis for Qualified Opinion Paragraph'* and Para 6 below read with significant accounting policies and notes on accounts as given in Schedule 15, the financial statements of The Institute of Cost Accountants of India for the year ended March 31, 2015 give the information in the manner so required and give a true and fair view, in conformity with the accounting principles generally accepted in India:

- (a) in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs of the Institute as at March 31, 2015;
- (b) in the case of the Income & Expenditure Account, of excess of Income over Expenditure for the year ended on that date and,
- (c) in the case of the Cash Flow Statement, of the cash flows for the year ended on that date.

**6. Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

*Liability in respect of post retirement benefits of a number of employees has neither been determined nor provided for as required in terms of AS 15 issued by the Institute of Chartered Accountants of India.*

***Subject to above we report that:***

- (a) *we have sought and obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;*
- (b) *in our opinion proper books of account as required by law have been kept by the Institute of Cost Accountants of India so far as appears from our examination of those books (and proper returns adequate for the purpose of our audit have been received from the Regions and Chapters not visited by us, unless otherwise stated in Paragraph 1 and 4.6 above)*
- (c) *the reports on the accounts of the Regional and Chapter Offices of the Institute audited by the auditors of respective Regions and Chapters as have been received by us, were properly dealt with in preparing this report;*
- (d) *Subject to our Observations in Para 1, 4 (4.1 to 4.7) and Para 6 above the Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Cash Flow Statement dealt with by this Report are in agreement with the books of account and the returns received from the Regions and Chapters not visited by us and comply with the Accounting Standards;*

Place : Kolkata

26<sup>th</sup> September, 2015

For K. S. Aiyar & Co.

Chartered Accountants

(FRN. 100186W)

S. Ghosh FCA

(M. No. 050927)

The Institute of Cost Accountants of India				
Balance Sheet as at 31st March,2015				
Previous Year 2013-14	PARTICULARS	SCH. NO.	Current Year 2014-15	
Rs.			Rs.	Rs.
	INSTITUTE FUND :			
2,380,334,810	General Fund	(1)		2,577,403,797
7,024,164	Employees' Gratuity Fund	(2)		2,308,288
6,072,210	Misc. Prize Fund	(3)		6,270,924
16,209,334	Other Funds	(4)		11,621,299
2,409,640,518	TOTAL			2,597,604,308
	REPRESENTED BY :			
	Fixed Assets :	(5)		
865,696,346	a) Gross Block		1,022,411,687	
234,420,266	b) Less Depreciation		297,372,834	
631,276,080	c) Net Block			725,038,853
167,284,202	Capital Work In Progress			111,831,133
500	Investment	(6)		500
1,746,556,596	Current Assets	(7)	1,888,089,947	
43,459,511	Loans & Advances	(8)	39,737,409	
1,790,016,107			1,927,827,356	
178,936,371	Less : Current Liabilities & Provisions	(9)	167,093,534	
1,611,079,736	NET CURRENT ASSETS			1,760,733,822
2,409,640,518	TOTAL			2,597,604,308
	Notes to Accounts	(15)		
Schedules referred to above form part of the Accounts				
As per our report attached.				
For K.S.Aiyar & Co. Chartered Accountants Firm Regn. No. : 100186W				
		CMA Sanjib Ratan Saha Director - Finance	CMA Kaushik Banerjee Secretary(Acting)	
S.Ghosh Partner Membership No. : 050927				
		CMA Manas Kumar Thakur Vice President	CMA P.V. Bhattad President	
Kolkata Dated : 26th September,2015				

<b>The Institute of Cost Accountants of India</b>			
<b>Income And Expenditure Account</b>			
<b>for the year ended 31st March, 2015</b>			
<b>Previous Year</b> <b>2013-14</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>Sch.</b>	<b>Current Year</b> <b>2014-15</b>
<b>Rs.</b>		<b>No.</b>	<b>Rs.</b>
	<b>INCOME :</b>		
32,973,462	Membership & Other Fees	(10)	42,281,718
695,274,154	Tuition & Other Fees	(11)	571,083,203
183,013,691	Examination & Other Fees	(12)	220,170,816
24,361,633	C. P.D & Other Programme Fees		26,898,369
1,835,077	Journal Subscription		1,438,091
388,150	Advertisement for Journal		631,185
323,784	Sale of Publication		322,033
130,901,698	Interest		168,119,172
11,969,079	Other Income		9,791,013
<b>1,081,040,728</b>	<b>Total :</b>		<b>1,040,735,600</b>
	<b>EXPENDITURE :</b>		
232,965,144	Establishment	(13)	248,392,666
131,417,557	Office Expenses	(14)	118,550,864
1,056,304	Statutory Audit Fees		1,282,843
14,549,575	Travelling & Conveyance		14,092,226
136,095,424	Examination Expenses		143,366,841
29,376,983	Council & Committee Meeting Expenses		29,312,714
5,504,600	Election Expenses incl. Tribunal		1,643,384
19,859,202	Journal Expenses		20,048,267
5,902,860	Membership Subscription To Foreign Bodies		8,689,880
5,769,535	Conference & Meeting International		3,963,953
30,571,978	C. P.D & Other Programme Expenses		36,216,310
33,317,391	Professional Development Expenses		17,904,059
150,911,950	Coaching Expenses		137,070,666
46,431,009	Study Materials & Prospectus Consumed		31,238,746
625,571	Publication Stock Consumed		606,967
9,813,707	Sundry Assets Written Off ( Stock & Debtors )		2,604,778
57,915,366	Depreciation	(5)	62,952,568
<b>912,084,156</b>	<b>TOTAL</b>		<b>877,937,732</b>
<b>168,956,572</b>	<b>Balance being excess of Income over Expenditure c/d</b>		<b>162,797,868</b>
<b>168,956,572</b>	<b>Balance being excess of Income over Expenditure b/d</b>		<b>162,797,868</b>
(5,249,097)	Prior Period Adjustment (Net)	(14A)	(873,533)
<b>163,707,475</b>	<b>Balance being surplus of Income over Expenditure transferred to General Fund</b>		<b>161,924,335</b>
	<b>Notes to Accounts</b>	(15)	
<b>Schedules referred to above form part of the Accounts</b>			
As per our report attached.			
For <b>K.S.Aiyar &amp; Co.</b>			
Chartered Accountants			
Firm Regn. No. :	100186W	<b>CMA Sanjib Ratan Saha</b> Director - Finance	<b>CMA Kaushik Banerjee</b> Secretary (Acting)
<b>S.Ghosh</b>			
Partner			
Membership No. :	050927	<b>CMA Manas Kumar Thakur</b> Vice President	<b>CMA P. V. Bhattad</b> President
<b>Kolkata</b>			
<b>Dated : 26th September, 2015</b>			

<b>SCHEDULE FORMING PART OF ACCOUNTS as at 31st March,2015</b>			
<b>SCHEDULE NO.1 : GENERAL FUND</b>			
<b>Previous year 2013-14</b>	<b>PARTICULARS</b>	<b>Current year 2014-15</b>	
<b>Rs.</b>		<b>Rs.</b>	<b>Rs.</b>
<b>2,186,596,918</b>	Balance as per Previous Balance Sheet		<b>2,380,334,810</b>
	Add :		
40,367,200	i) Capitalization of Chapter's Land & Building	20,564,323	
-	ii) Transfer of Capital- Kothagudem Chapter (Closed)	1,414,524	
	iii) Transfer from Library Fund	12,969,010	34,947,857
<b>2,226,964,118</b>			<b>2,415,282,667</b>
	Less :		
	i) Adjustment against		
10,000,000	Contribution to Employees Critical Illness Fund	-	
2,513,043	Stock of Study Material & Prospectus	2,062,544	
300,000	Building Renovation - Chapter	417,487	
-	Contribution to Members Benevolent Fund	-	2,480,031
<b>2,214,151,075</b>			<b>2,412,802,636</b>
2,476,260	Add : Entrance Fees (Member)		2,676,826
<b>2,216,627,335</b>			<b>2,415,479,462</b>
163,707,475	Add : Net Surplus for the year as per Income & Expenditure Account		161,924,335
<b>2,380,334,810</b>	<b>Total</b>		<b>2,577,403,797</b>
<b>SCHEDULE NO. 2 : EMPLOYEES' GRATUITY FUND</b>			
<b>6,715,351</b>	Balance as per Previous Balance Sheet		<b>7,024,164</b>
34,304	Add : Contribution for the year		137,547
<b>6,749,655</b>			<b>7,161,711</b>
512,243	Add : Interest earned on Fixed Deposit of Fund for the year		212,132
-	Less : Amount Paid to Trust		4,209,655
237,734	Less : Gratuity paid to Employees' during the year		855,900
<b>7,024,164</b>	<b>Total</b>		<b>2,308,288</b>
<b>SCHEDULE NO. 3 : MISC. PRIZE FUND</b>			
<b>4,625,458</b>	Balance as per Previous Balance Sheet		<b>6,072,210</b>
1,270,761	Add : Addition during the year		184,705
250,224	Add : Income credited during the year		414,114
(74,233)	Less : Cost of the prize		(400,105)
<b>6,072,210</b>	<b>Total</b>		<b>6,270,924</b>
<b>SCHEDULE NO. 4 : OTHER FUND</b>			
323,667	Building Fund		299,023
12,969,010	Library Fund		253,022
2,916,657	Misc. Fund		11,069,254
<b>16,209,334</b>	<b>Total</b>		<b>11,621,299</b>

<b>SCHEDULE NO. 5 : FIXED ASSETS</b>										
Description of Assets	Gross Block				Depreciation/Amortisation				Net Block	
	Opening Cost 01.04.14	Addition during the period	Less : Sale / Adjustment of Fixed Assets during the period	Total as on 31.03.2015	Upto 01.04.14	For the year	Add/(Less) : Depreciation Adjustment of Fixed Assets during the year	Upto 31.03.2015	This year 2014-15	Last year 2013-14
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.	Rs.
<b>Tangible Assets :</b>										
FREEHOLD LAND	155,968,303	35,000	-	156,003,303	283,463	-		283,463	155,719,840	155,684,840
LEASEHOLD LAND	64,060,619	370,632	162,788	64,594,039	3,745,556	1,042,395		4,787,951	59,806,088	60,315,063
FREEHOLD BUILDING	461,652,185	100,133,317	704,710	562,490,212	115,407,681	40,101,253		155,508,934	406,981,278	346,244,504
FURNITURE & FITTINGS	54,436,953	7,853,258	1,666,831	63,957,042	21,460,258	3,874,977		25,335,235	38,621,807	32,976,695
LIBRARY BOOKS	10,353,248	885,902	-	11,239,150	10,353,248	885,902		11,239,150	-	-
OFFICE EQUIPMENTS	45,319,985	15,576,215	3,243,993	64,140,193	23,348,554	4,905,805		28,254,359	35,885,834	21,971,431
GENERATORS	7,216,674	1,600,875	(1,360,875)	7,456,674	2,425,924	754,611		3,180,535	4,276,139	4,790,750
LIFT	2,201,062	8,581,973	-	10,783,035	947,474	938,274		1,885,748	8,897,287	1,253,588
MOTOR CAR	510,460	-	-	510,460	363,101	22,104		385,205	125,255	147,359
COMPUTER	46,277,277	6,405,940	(277,311)	52,405,906	42,100,038	4,735,925		46,835,963	5,569,943	4,177,239
CYCLE	8,368	-	-	8,368	8,368	-		8,368	-	-
<b>Intangible Assets :</b>										
SOFTWARE	17,691,212	9,020,327	2,111,766	28,823,305	13,976,601	5,691,322		19,667,923	9,155,382	3,714,611
	865,696,346	150,463,439	6,251,902	1,022,411,687	234,420,266	62,952,568	-	297,372,834	725,038,853	631,276,080
Previous Year	443,784,347	417,643,186	4,268,813	865,696,346	176,721,851	57,915,366	(216,951)	234,420,266	631,276,080	267,062,496
Capital-work in Progress (including Capital Advance Rs 1,97,58,800)									111,831,133	167,284,202
<b>SCHEDULE NO. 6 : INVESTMENT (AT COST)</b>										
Previous year 2013-14 Rs.	PARTICULARS					Current year 2014-15 Rs.				
	<b>SHARES OF CO-OPERATIVE TRUST :</b>									
500	50 Shares of Rs.10/- each in Rohit Chambers Premises Co-operative Society Limited, Mumbai ( earlier described as Jai Brindaban Premises Trust Fund, Bombay)					500				
500	<b>TOTAL</b>					<b>500</b>				

SCHEDULE NO. 7 : CURRENT ASSETS			
Previous year 2013-14 Rs.	PARTICULARS	Current year 2014-15	
		Rs.	Rs.
	<b>Stock :</b>		
3,706,888	- Publication Stock (at Cost)		1,129,967
680,529	- Paper Stock (at Cost)		3,924,174
11,749,792	- Study Material incl. Prospectus Stock (at Cost)		15,300,025
1,784,674	- Stock of Other Material ( at Cost )		2,652,482
11,725,224	Sundry Debtors		20,604,878
67,616,023	Other Receivables		94,785,543
	<b>Cash and Bank Balances :</b>		
1,440,687	Cash in hand	1,162,221	
52,261	Postage Stamp in hand	14,453	
	Cheques in hand		
	Balances with Scheduled Banks :		
77,731,293	On Current Account	74,419,732	
80,089,415	On Savings Account	45,164,856	120,761,262
1,489,979,810	<b>Fixed Deposits with Banks :</b>		1,628,931,616
<b>1,746,556,596</b>	<b>Total</b>		<b>1,888,089,947</b>
SCHEDULE NO.8 : LOANS AND ADVANCES			
327,807	Building Loan to Employees		141,786
829,560	Vehicle Purchase Advance to Employees		517,552
10,325,106	Other Advances		8,419,731
880,145	Festival Advance to Employees		654,750
5,746,118	Advance Membership Subscription to Foreign Bodies		5,766,468
17,548,232	TDS Receivable		16,903,634
2,157,690	Prepaid Expenses		1,985,010
5,644,853	Deposit		5,348,478
<b>43,459,511</b>	<b>Total</b>		<b>39,737,409</b>
SCHEDULE NO.9 : CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS			
	<b>Current Liabilities :</b>		
9,819,138	Library Deposit		8,956,226
26,161,630	Sundry Creditors		31,063,691
133,400,873	Other Liabilities		120,169,339
1,057,658	TDS Payable		1,431,675
8,497,072	Provisions		5,472,603
<b>178,936,371</b>	<b>Total</b>		<b>167,093,534</b>
SCHEDULE OF PROVISIONS :			
	<b>Head Quarters</b>		
40,000	- Grants to Co-operative Credit Society		40,000
	<b>Provision for Expenses</b>		
1,704,079	- SIRC		841,365
264,393	- NIRC		243,206
4,095,930	- WIRC		2,672,534
2,392,670	- Chapters		1,675,498
<b>8,497,072</b>	<b>Total</b>		<b>5,472,603</b>



SCHEDULE NO.10 : MEMBERSHIP & OTHER FEES		
Previous year 2013-14 Rs.	PARTICULARS	Current year 2014-15 Rs.
27,299,027	Annual Membership Fees	31,096,634
2,550,000	Members Certificate of Practice Fees	6,030,512
99,185	Grad C.W.A. Fees	90,635
1,479,817	Members Complaint / Restoration Fees/Nomination Fees	3,551,137
11,000	Certified Facilitation Centre Fees	5,000
1,522,933	Membership & Certification Fees - IMA(USA)	1,463,799
11,500	Certificate of Good Standing	44,000
<b>32,973,462</b>	<b>Total</b>	<b>42,281,718</b>
SCHEDULE NO.11 : TUITION AND OTHER FEES :		
17,706,000	Student Registration Fees	16,315,500
19,176,191	Practical Training Registration Fees	7,044,339
1,073,900	Practical Training/Subject Exemption Fees	2,399,600
616,870,191	Tuition Fees	488,355,062
20,570,370	CAT Course Income	37,471,350
319,268	Computer Training Fees	1,310,871
6,610,420	Revalidation of Coaching Completion Certificates Fees	11,567,775
11,989,115	Sale of Prospectus	5,327,917
934,009	Sale of Study Notes	1,281,012
24,690	Sale of Postal Coaching, Revalidation & Denovo Forms	9,777
<b>695,274,154</b>	<b>Total</b>	<b>571,083,203</b>
SCHEDULE NO.12 : EXAMINATION AND OTHER FEES		
175,201,433	Examination Fees	214,906,296
3,445,856	Verification of Answers Paper Fees	3,636,319
461,675	Sale of Suggested Answer including Scanner	12,080
3,904,727	Sale of Exam. Forms	1,616,121
<b>183,013,691</b>	<b>Total</b>	<b>220,170,816</b>
SCHEDULE NO.13 : ESTABLISHMENT		
188,328,128	Salaries & Allowances	197,747,198
8,186,432	Employer's Cont. to Employees' Gratuity Fund	7,933,234
15,072,378	Employer's Cont. to Employees' Provident Fund	17,221,892
3,944	Employer's Cont. to Employees' Benevolent Fund	3,624
10,252,766	Employer's Cont. to Employees' Leave Encashment	11,003,692
3,415,398	Employees' Leave Encashment - Existing	4,055,817
6,227,380	Medical Expenses	6,272,998
100,325	Leave Travel Allowance to Employees	833,662
725,523	RPFC Administration & E.D.L.I. Inspection Charges	886,544
652,870	Training & Development (H.R.D.)	2,434,005
<b>232,965,144</b>	<b>Total</b>	<b>248,392,666</b>

SCHEDULE NO.14 : OFFICE EXPENSES			
Previous year 2013-14	PARTICULARS	Current year 2014-15	
Rs.		Rs.	Rs.
11,153,134	Printing & Stationery		8,279,134
16,973,202	Postage, Telegrams, Telephones & Fax		12,833,505
486,105	Internal Audit Fees		567,527
10,058,554	Electricity Charges		9,680,224
560,312	Generator Expenses		334,504
3,416,302	Rates & Taxes		1,744,295
709,168	Insurance		674,431
12,977,260	Repair & Maintenance		11,454,002
2,890,039	Car Expenses		1,611,194
7,650	Interest on Caution Money Deposit		7,820
7,545,736	Legal Charges		2,649,409
266,218	Bank Charges		284,336
3,161,193	Computer Maintenance Expenses		4,997,116
5,066,124	Public Relation Expenses		16,781,214
2,773,732	Watch & Ward Expenses		3,163,128
753,193	Books & Periodicals		662,979
250,475	Delegate Fee		797,989
99,780	Gazette Notification		170,415
2,533,746	Staff Welfare		2,464,891
14,197,667	Rent		9,735,212
25,871,732	Administrative Charges		20,817,617
9,666,235	Sundry Expenses		8,839,922
<b>131,417,557</b>	<b>Total</b>		<b>118,550,864</b>
SCHEDULE NO. 14A : PRIOR PERIOD ADJUSTMENT			
Prior Period Income			
559,494	HQ	84,502	
-	EIRC	3,825,197	
884,427	NIRC	694,156	
157,222	Chapters of WIRC	5,789,869	
62,781	Chapters of SIRC	104,470	
31,042	Chapters of EIRC	36,888	
10,118	Chapters of NIRC	4,400	10,539,482
<b>1,705,084</b>	<b>Total (A)</b>		<b>10,539,482</b>
Prior Period Expenses			
607,234	HQ	2,549,732	
41,796	WIRC	107,828	
689,022	SIRC	-	
1,034,227	EIRC	7,252,277	
786,026	NIRC	775,292	
366,069	Chapters of WIRC	220,756	
3,087,486	Chapters of SIRC	289,224	
329,700	Chapters of EIRC	37,779	
12,621	Chapters of NIRC	180,127	11,413,015
<b>6,954,181</b>	<b>Total (B)</b>		<b>11,413,015</b>
<b>(5,249,097)</b>	<b>PRIOR PERIOD ADJUSTMENT (A-B)</b>		<b>(873,533)</b>

The Institute of Cost Accountants of India			
12, SUDDER STREET, KOLKATA - 700 016			
CASH FLOW STATEMENT AS ON 31.03.2015			
Previous Year	PARTICULARS	Current Year	
2013-14		2014-15	
Rs		Rs	Rs
CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES			
163,707,475	NET SURPLUS BEFORE TAXATION AND EXTRAORDINARY ITEM	161,924,335	
57,915,366	ADD- DEPRECIATION	62,952,568	
221,622,841	OPERATING SURPLUS BEFORE WORKING CAPITAL CHANGES	224,876,903	
13,944,112	INCREASE/DECREASE IN CURRENT LIABILITIES	(11,842,837)	
11,764,174	INCREASE/DECREASE IN CURRENT ASSETS	(37,411,837)	
25,708,286		(49,254,674)	
247,331,127	NET CASH FROM OPERATING ACTIVITIES		175,622,229
CASH FLOW FROM INVESTMENT ACTIVITIES			
433,994,084	PURCHASE OF FIXED ASSETS	101,262,272	
-	DECREASE IN INVESTMENT	-	
433,994,084	NET CASH FROM INVESTING ACTIVITIES		101,262,272
CASH FLOW FROM FINANCING ACTIVITIES			
(59,164,567)	INCREASE IN CAPITAL	26,039,455	
(59,164,567)	NET CASH FROM FINANCING ACTIVITIES		26,039,455
(245,827,524)	NET INCREASE IN CASH AND CASH EQUIVALENT		100,399,412
1,895,120,990	ADD- CASH & CASH EQUIVALENT AT THE BEGINNING OF THE PERIOD		1,649,293,466
1,649,293,466	CASH & CASH EQUIVALENT AS AT 31.03.2015		1,749,692,878
1,492,948	Cash	1,176,674	
1,489,979,810	Fixed Deposit	1,628,931,616	
77,731,293	Bank Balance - Current A/c	74,419,732	
80,089,415	Bank Balance - Savings A/c	45,164,856	
1,649,293,466		1,749,692,878	
As per our report attached			
For K.S.Aiyar & Co.			
Chartered Accountants			
Firm Regn No.: 100186W			
		CMA Sanjib Ratan Saha	CMA Kaushik Banerjee
		Director - Finance	Secretary(Acting)
S. Ghosh			
Partner			
Membership No: 050927			
		CMA Manas Kumar Thakur	CMA P. V. Bhattad
		Vice President	President
Kolkata			
Dated: 26th September,2015			

**THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA****NOTES FORMING PART OF ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2015****Schedule – 15****A. Significant Accounting Policies:****1. Basis for preparation of Financial Statements :**

The Financial Statements are prepared under the historical cost convention, the applicable Accounting Standards, the relevant provisions of the Cost and Works Accountants Act, 1959, as amended and are on accrual basis unless otherwise stated.

**2. Basis of Consolidation**

The financial statements of HQ Kolkata and New Delhi office and its Four Regional councils and Ninety Six Chapters are consolidated by adding together the value of assets and liabilities, income and expenses after eliminating all material intra group balances, intra group transactions and resultant unrealized surplus/deficit. Necessary adjustments are made wherever required.

**3. Entrance Fee**

Entrance Fee received from members is capitalized.

**4. Registration Fee**

Registration Fee received from students is recognized as revenue income as and when the student is enrolled.

**5. Revenue Recognition :**

The Institute recognizes significant items of income on the following basis:-

**(a) Members' Subscription**

Membership Subscription is recognized in the year to which it pertains.

**(b) Tuition and other Fees**

Revenue in respect of Postal and Oral Tuition Fees are recognized as and when the student is enrolled.

**(c) Sale of Publication**

Revenue in respect of sale of publications is recognized when such publications are transferred to a user for a price.

**(d) Examination Fees**

Examination Fees is recognized for the concerned term(s) to which it pertains.

**(e) Others**

Revenue from Programme Fee is recognized as and when such activity is undertaken.

**(f) Interest**

Income from interest for the year due on Fixed Deposit with Banks is recognized on accrual basis taking into account the amount outstanding and the applicable rate.

**(g) Income from Investments**

is recognized as and when the right to receive the payment is established.

**6. Expenditure:**

The expenditure is recognized on accrual basis including expenses related to postal and oral coaching except in the following cases:

( i ) The Annual Grants to Chapters are recognized as and when disbursed.

( ii ) Election expenses are recognized in the financial year in which it is incurred.

**7. Fixed Assets:**

Fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation. Cost comprises the purchase price and any other cost attributable to bring the asset to its working condition for its intended use. Assets under creation are shown as capital work-in-progress.

**8. Depreciation/Amortization :**

(a) Depreciation on Fixed Assets is provided on written down value method as per Income Tax Act, 1961.

(b) Book Value of Leasehold land including premium paid thereon are amortized over the Lease period. The ground rent if any, are recognized as expense in the year for which such charges are due or payable.

(c) Library books are depreciated at 100% in the year of purchase.

**9. Investments :**

Long term investments are stated at cost. However, when there is a decline other than temporary, in the value of long term investments, carrying amount is reduced to recognize the decline.

**10. Inventories :**

Publication stock, Study Materials and Paper Stock including Prospectus stock etc. are valued at Cost or Net Realizable Value whichever is lower. Cost of Publications and that of Study Materials is determined on weighted average basis and cost of paper is determined on first-in-first-out basis.

**11. Accounting for Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets:**

(i) A provision is recognized:-

- (a) When there is present obligation as a result of past event;
- (b) It is probable that an outflow of resources embodying economic benefit will be required to settle the obligation; and
- (c) A reliable estimate can be made of the amount of obligation.

(ii) No provision is recognized for:

- (a) any possible obligation that arises from past events and the existence of which will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the Institute;
- (b) any present obligation that arises from past events but is not recognized because it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation or a reliable estimate of the amount of obligation cannot be made.

Such obligations are disclosed as Contingent Liabilities. These are assessed at regular intervals and only that part of the obligation for which an outflow of resources embodying economic benefits is probable, is provided for except in extremely rare circumstances where no reliable estimate can be made.

**12. Foreign Currency Transactions:**

Transactions in foreign currency are denominated at the exchange rate prevailing on the transaction date. Monetary items are reported by using the closing rate. Differences in the exchange rate arising on the settlement of monetary items initially recorded/reported are recognized as income /expense, as the case may be, in the period in which it arises.

**13. Employee Benefits:**

i) Short term benefit:

The short term employee benefit is recognized as expense when claimed during the period. Unclaimed amount is provided for.

(ii) Post employment benefit such as P.F, Gratuity, Leave Encashment etc. are provided as applicable to Head Quarter, respective Regional Councils and Chapters.

**14. Impairment of Assets :**

At the Balance Sheet date impaired assets, if any are identified and necessary provision as required is made.

**15. Prior Period income/expenditure:**

Prior period items which arise in the current period as a result of errors or omissions in the preparation of financial statements in one or more prior periods are separately disclosed in the Income & Expenditure Account.

**B. Notes forming part of Accounts**

1. The consolidated financial statement is prepared considering Head Quarter Kolkata, New Delhi office, Four Regional Councils and Ninety chapters. Accounts of Silchar, Korba, Jhagrakhand Chirimiri, Chandrapur, Konkan & Ghaziabad Chapters not included having not received. Previous year balance sheet figures of these chapters have been considered for consolidation ( refer – Annexure 1 ).
2. Exemption in respect of Income Tax has been granted u/s 10(23A) read with Section 11 of the Income Tax Act, 1961. As such no provision for Income Tax has been made. No provision for Deferred Tax Asset and Liability is considered necessary.
3. All Prize Funds maintained by the Institute have been incorporated in the accounts together with relevant investment in Fixed Deposit thereof. The funds have been sponsored by the different donors.
4. Fixed Deposit of Rs. 162,89, 31,616/- includes Rs.28, 29,352/- for Misc prize and other fund.
5. Other Advances include Rs. 1,36,097/- (previous year Rs.1,36,097/-) due from former Council Member owing to disallowances by the MCA, Govt. of India and presently the matter is subjudice.

## 6. Statutory Audit Fees includes:-

Statutory Audit Fees (HQ)	Rs.4,33,200 /-
In other capacity for certification (HQ)	Rs.1,06,742 /-
Re-imbursement of out of Pocket Expenses	<u>Rs. 77,066 /-</u>
	<u>Rs.6,17,008/-</u>

7. (i) **Head Quarters**

- (a) Provident Fund contributions are made to the Institute of Cost Accountants of India Employees Provident Fund Trust.
- (b) The liability in respect of Gratuity, as per Payment of Gratuity Act, 1972 (as amended) is Recognized on the basis of contribution made to the LIC against the Group Gratuity Policy.
- (c) The liability in respect of leave encashment is recognized on the basis of contribution to an Approved Leave Encashment Fund maintained with the LIC.
- (d) During the Financial Year 2014-2015 Rs.7,51,780/- (previous year Rs.75,70,599/-) on account of study material (syllabus 2008 ) has been written off due to change of syllabus.
- (e) During the Financial Year 2014-2015 Sundry Debtors amounting to Rs.11, 67,963/- has been written off.

(ii) **WIRC**

- (a) In view of Group Gratuity Scheme of LIC of India adopted by the WIRC, the Staff Gratuity Fund & the provision for Staff Gratuity has been set off against each other and the net balance of Rs. 7,19,562/- is charged to the Income and Expenditure Account.
- (b) Debit notes have been raised on the then Chairman and vice Chairman for the FY 2013-14 amounting to Rs.20.76 lacs and on certain Council Members amounting to Rs. 1.28 Lacs for unauthorized payments.
- (c) WIRC has raised debit notes on the concerned contractor amounting to Rs.65.30 lacs and Rs.2.00 lacs for delayed completion of repair and renovation work.
- (d) The difference of the bill raised by a contractor and the amount paid and provided against the same being disputed by the management, amounting to Rs. 48.84 lacs is disclosed as contingent liability.
- (e) Amount receivable from Mr. Ramesh Joshi of Rs. 14,638/- as on 31<sup>st</sup> March, 2015 (Rs. 24,638/- as on March 2014) is after recovery of Rs. 10,000/- during the year.
- (f) The advance given to Pune Chapter of Rs. 2 crore appearing under loan to Chapters under Schedule 8: Loans and Advances, is still outstanding and the demand has been made for immediate repayment as per decision of the Implementation Committee.
- (g) The auditors of WIRC qualified their report in reference to Note Nos. B4 (1) and B4 (2a) of Schedule 9 stating that the accounting treatment of debiting claims receivable and crediting claims suspense is not in consonance with Generally Accepted Accounting Principles. Management is however of the view that routing such claims through Income and Expenditure account would not have been proper as it would have violated the provisions of Accounting Standard 9(2) issued by the Institute of Chartered Accountants of India. The justification for such accounting treatment has been given by the WIRC Management in Note B4 (1) of WIRC Financial Statements.
- (h) In the Special Audit Report various irregularities on the financial statement for the year ended 31.3.2014 were reported, which the Council has submitted to the Implementation Committee, whose recommendations are in various stages of implementation.

(iii) **SIRC**

- (a) Fixed deposits with Indian Overseas Bank to the tune of Rs. 8,42,274/- have been earmarked towards closing balances of Endowment/ Memorial Funds, Building Development Fund etc.
- (b) As per Headquarters policy, amount standing to the credit of Professional Development Fund amounting to Rs. 43,60,196/-, students Facilities Fund Rs. 42,61,696/- and Small Chapters Professional Development Fund Rs. 51,22,021/- have been transferred to Regional Council Fund during this year.
- (c) In the financial year 2014-15, library deposit remaining unclaimed beyond 3 years amounting to Rs. 24,400 has been transferred to Regional Council Fund.

(iv) **EIRC**

- (a) Prior Period Income: Interest on Fixed Deposit Receipt (FDR) of Rs. 31,21,856/- not considered in earlier years now considered as prior period income in the accounts of 2014-15.
- (b) EPF authority claimed a sum of Rs. 70,39,358/- for the period from April 2001 to May 2013 towards damages and interest charges which has already been paid to the PF authority and considered as prior period expenses in the account of 2014-15.
- (c) Rs. 1,23,340/- for late filing fees, short deduction, short payment etc. relating to previous years on TDS has been considered as prior period expenses in the accounts of 2014-15.
- (d) In the Special Auditor's Report on the financial statement of EIRC for the year ended 31.03.2014, several irregularities were pointed out which on the basis of the authorization of the Council, the President of the

Institute has referred to the Implementation Committee whose recommendations are being considered by the President for implementation.

(v) **NIRC**

- (a) An amount of Rs 13,39,550/- is Receivable as on 31.03.2015 from HO(PY-53,41,289) as per the Reconciliation between HO and NIRC.
- (b) A) Loans/ advances have been given to following chapters during the year without approval from the Regional and Central Council. Confirmation from the respective chapters with a firm commitment of repayment schedule except Jodhpur is yet to be received.

Chapter Name	Amount(Rs.)	Purpose of Loan/Advance
Udaipur	40,000	For Conducting Professional Development Program
Noida	35,000	For establishment of Computer Lab
Chandigarh	2,00,000	For Conducting Professional Development Program
Jodhpur	1,00,000	For establishment of Computer Lab
Dehradun	50,000	For Conducting Professional Development Program
Kanpur	3,00,000	For Infrastructure development
<b>TOTAL</b>	<b>7,25,000</b>	

B) Chapters statement and confirmation of balances from Udaipur, Noida, Gorakhpur, Chandigarh, Patiala, Jammu, Kanpur, Faridabad, Jalandhar, Jaipur, Lucknow, Kota, Haridwar chapters have not been reconciled.

C) Details of Chapter current account balances as on 31<sup>st</sup> March 2015 mentioned below:

S.No.	Name Of Chapter	Opening Balance (Payable/Receivable)	Transaction During the year	Closing Balance(Payable/Receivable)
1	Allahabad	1500000	0	15,00,000
2	Gorakhpur	40279	0	40279
3	Agra Mathura	0	0	0
4	Ludhiana	18000	0	18000
5	Chandigarh	71833	62553	134386
6	Dehradun	209000	50000*+70682	329682
7	Jodhpur	500000	100000	600000
8	Jammu	9175	25164	34339
9	Ghaziabad	45752	0	45752
10	Gurgaon	21856	0	21856
11	Hardwar & Rishikesh	0	10389	10389
12	Kota	300000	10750	310750
13	Kanpur	0	300000	300000
14	Jhansi	0	0	0
15	Faridabad	211250	0	211250
16	Udaipur	0	40000*	40000
17	Jalandhar	(21700)	0	(21700)
18	Jaipur	(3722)	0	(3722)
19	Lucknow	(159668)	(14928)	(174596)
20	Ajmer Bhilwara	226123	0	226123
21	Noida	0	35000	35000
22	Naya Nangal	0	0	0
23	Patiala	9000	0	9000

\*Provision for Expenses amounting to Rs.90,000/- has been made for program expenses at Udaipur & Dehradun for which final bills are awaited.

- (c) Capital expenditure amounting to Rs.12.04 lakhs was incurred during the year without approved capital budget and approval of the Regional & Central Council.
- (d) An amount of Rs.69,610/- has been reimbursed as mobile phone expenses to the different categories of officials (permanent as well as temporary) as per prevailing practice on the basis of approval of NIRC Chairman & without approval of Regional Council..
- (e) Two contractual / temporary employees were appointed during the year without approval of Regional Council.
- (f) As per Mega Exemption 25/2012 any service provided to educational institution by way of Transportation of faculty

- and staff , Catering service, Security service, Housekeeping, way of conducting examination are exempt from Service tax. However during the year service tax amounting to Rs.82,610 was paid on account of security services and catering bill.
- (g) TDS u/s 194C on payment made to contractor (Lokram) amounting to Rs 97,500/- for renovation of basement of lodi road has not been deducted. As per the internal Auditor report and our examination amount paid to Nehru BalSamiti for Rent of the centre is shown as Repair & Maintenance, and TDS is deducted under 194C instead of 194 I. In rent agreement the term used was” utilisation expenses “instead of rent. Due to the same, TDS amounting to Rs 77,248/- has been short deducted. The contract has been terminated by giving three months notice ending on 28<sup>th</sup> February’2015.
  - (h) Legal charges amount to Rs.50300/- was paid during the year without approval of Headquarters.
  - (i) Payments made to Swastik Consultancy, Career counsellor amounting to Rs.63,302/- paid on 21.07.2014 on the basis of the approval of the then Secretary on the basis of contract awarded by the then Joint EO authorized by NIRC Chairman.
  - (j) Increments were given to contractual employees as per prevailing practice without approval of the Regional Council during the financial year.
  - (k) Aman Gupta was appointed by Vice Chairman on the basis of authorization by Chairman to conduct career counselling sessions on behalf of NIRC without any approval of Regional Council.
  - (l) In some cases PD expenses incurred lack proper supporting.

#### **Chapters:**

1. Bhubaneswar:  
Excess interest on fixed deposits of Rs. 12,75,342/- shown in the last year has been rectified in the current year by reducing different funds.
2. Pune:  
Sundry creditors amounting to Rs. 50,79,896/- has been written back in the current year.

#### **8. Contingent Liability (Claims not acknowledged as Debt)**

- (a) Demand notice amounting to Rs.19,42,932/- from South Delhi Municipal Corporation relating to Property Tax for the CMA Bhawan, New Delhi as received in the last year which we have protested and submitted a written representation through our lawyer.
- (b) As per policy medical expenses (General, Pathology expenses) are reimbursed to the employees on submission of bills, subject to limits specified in the policy. As per the terms of the policy the unutilized balance can be accumulated for a period of 4 years.  
As on 31<sup>st</sup> March 2015, the unutilized balance lying to the credit of the employees amounting to Rs.62,88,455/-
- (c) On 31/10/2014, the KSEB had issued a short assessment bil for the period from December 2007 to July 2014 demanding an amount of Rs. 6,45,005/-. The Kochi chapter has contested the same and filed a writ petition before the Hon’ble High court of Kerala. The Hon’ble High Court has not decided on the same till date.
- (d) There is an unexpired bank guarantee as on 31.03.2015 amounting to Rs. 3.15 lacs pertaining to the MINT Project.
- (e) Amount claimed by a contractor disputed by WIRC Rs. 48.83 lacs.
9. In respect of freehold land & building and leasehold land, no deed could be produced for Rs.62.15 lakhs. Original deed in respect of freehold land & building could not be produced for Rs.272.34 lakhs (Rs.101.04 lakhs in the name of the Institute & Rs. 161.30 lakhs in the name of the chapters).
10. Probability of claims on account of certain statutory liabilities, the quantum of which are unascertainable at this stage.
11. Necessary adjustment entries pertaining to Regions Councils and Chapters have been made at the time of consolidated accounts.
12. One Regional Council (NIRC) and Twenty Three Audited Chapters (Bhilai, Vindhyanagar, Mettur-Salem, Nellai-Pearl City, Pondicherry, Agartala, Bokaro Steel City, Bhubaneswar, Cuttack Jagatsinghpur Kendrapara, Dhanbad-Sindri, Guwahati, Patna, Ranchi, Rourkela, Agra-Mathure, Chandigarh-Panchkula, Dehradun, Gorakhpur, Jhansi, Jodhpur, Kota, Ludhiana, Noida ) have not submitted declaration in the form of Representation Letter signed by their auditors to ensure compliance of requirements of Accounts Closing Circular dated 20.04.2015. However Auditors of these chapters have issued unqualified audit report whereas Auditor of NIRC has given certain observations in his report which the Statutory Auditors have considered in forming their opinion.
13. Accounts of the Chandigarh-Panchkula chapter has been considered in the Consolidated Accounts though not adopted in the AGM of the chapter.
14. Accounts of the Three Chapters (Vapi Daman-Silvassa, Patiala, Hazaribagh) are not signed by their respective Treasurers in terms of Clause 12 (3) (iii) of the Chapter bye-laws



15. Accounts of the Eight chapters (Bhadrabati-Simoga, Neyveli, Naya Nangal, Jammu Srinagar, Patiala, Jajpur-Keonjhar, Naihati-Ichapur, Talcher-Angul) remain unaudited reflecting total assets of Rs 0.74 crores and revenue of Rs 0.09 crores.
16. In the 294<sup>th</sup> Meeting of the Council held on 21<sup>st</sup> July, 2015, the Council approved the consolidated accounts of the Institute excluding the accounts of NIRC, which was not received at that time and authorized the incumbent President and Vice President of the Institute to sign the revised consolidated audited accounts of the Institute for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2015 comprising of revised Balance Sheet, Income & Expenditure Account and Cash Flow Statement after incorporation of audited accounts of NIRC.
17. Previous year's figures have been regrouped and rearranged wherever necessary to conform to the current year's groupings.

**CMA Sanjib Ratan Saha**  
Director - Finance

**CMA Kaushik Banerjee**  
Secretary (Acting)

**CMA Manas Kumar Thakur**  
Vice President

**CMA P.V.Bhattad**  
President

Place: Kolkata

Date: **26 सितंबर, 2015**

<b>THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA</b>			
<b>STATUS OF RECEIPT OF ANNUAL ACCOUNTS FOR THE F.Y. 2014-15</b>			
<b>WESTERN REGION</b>		<b>SOUTHERN REGION</b>	
1	WESTERN INDIA REGIONAL COUNCIL	1	SOUTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL
2	Ahmedabad Chapter of ICAI	2	Bangalore Chapter of ICAI
3	Aurangabad Chapter of ICAI	3	Bhadravati-Shimoga Chapter of ICAI
4	Baroda Chapter of ICAI	4	Cochin Chapter of ICAI
5	Bhilai Chapter of ICAI	5	Coimbatore Chapter of ICAI
6	Bhopal Chapter of ICAI	6	Erode Chapter of ICAI
7	Bilaspur Chapter of ICAI	7	Godavari Chapter of ICAI
8	Chandrapur Chapter of ICAI #	8	Hyderabad Chapter of ICAI
9	Goa Chapter of ICAI	9	Kottayam Chapter of ICAI
10	Indore-Dewas Chapter of ICAI	10	Madurai Chapter of ICAI
11	Jabalpur Chapter of ICAI	11	Mangalore Chapter of ICAI
12	Jhagrakhand-Chirimiri Chapter of ICAI #	12	Mettur-Salem Chapter of ICAI
13	Kalyan-Ambarnath Chapter of ICAI	13	Mysore Chapter of ICAI
14	Kolhapur-Sangli Chapter of ICAI	14	Nellai-Pearl City Chapter of ICAI
15	Konkan Chapter of ICAI #	15	Nellore Chapter of ICAI
16	Korba Chapter of ICAI #	16	Neyveli Chapter of ICAI
17	Kutch-Gandhidham Chapter of ICAI	17	Palakkad Chapter of ICAI
18	Nagpur Chapter of ICAI	18	Pondicherry Chapter of ICAI
19	Nasik-Ojhar Chapter of ICAI	19	Ranipet-Vellore Chapter of ICAI
20	Navi Mumbai Chapter of ICAI	20	Thrissur Chapter of ICAI
21	Pimpri-Chinchwad-Akurdi Chapter of ICAI	21	Tiruchirapalli Chapter of ICAI
22	Pune Chapter of ICAI	22	Trivandrum Chapter of ICAI
23	Raipur Chapter of ICAI	23	Ukkunagaram Chapter of ICAI
24	Surat-South Gujarat Chapter of ICAI	24	Vijayawada Chapter of ICAI
25	Vapi-Daman-Silvassa Chapter of ICAI	25	Visakhapatnam Chapter of ICAI
26	Vindhyanager Chapter of ICAI		

<b>EASTERN REGION</b>		<b>NORTHERN REGION</b>	
1	EASTERN INDIA REGIONAL COUNCIL	1	NORTHERN INDIA REGIONAL COUNCIL
2	Agartala Chapter of ICAI	2	Agra-Mathure Chapter of ICAI
3	Asansol Chapter of ICAI	3	Ajmer-Bhilwara Chapter of ICAI
4	Bokaro Steel City Chapter of ICAI	4	Allahabad Chapter of ICAI
5	Bhubaneswar Chapter of ICAI	5	Chandigarh-Panchkula Chapter of ICAI
6	Cuttack Jagatsinghpur Kendrapara Chapter of ICAI	6	Dehradun Chapter of ICAI
7	Dhanbad-Sindri Chapter of ICAI	7	Faridabad Chapter of ICAI
8	Durgapur Chapter of ICAI	8	Ghaziabad Chapter of ICAI #
9	Guwahati Chapter of ICAI	9	Gorakhpur Chapter of ICAI
10	Hazariabag Chapter of ICAI	10	Gurgaon Chapter of ICAI
11	Howrah Chapter of ICAI	11	Hardwar-Rishikesh Chapter of ICAI
12	Jajpur-Keonjhar Chapter of ICAI	12	Jaipur Chapter of ICAI
13	Jamshedpur Chapter of ICAI	13	Jalandhar Chapter of ICAI
14	Kharagpur Chapter of ICAI	14	Jammu Srinagar Chapter of ICAI
15	Naihati-Ichapur Chapter of ICAI	15	Jhansi Chapter of ICAI
16	Patna Chapter of ICAI	16	Jodhpur Chapter of ICAI
17	Rajpur Chapter of ICAI	17	Kanpur Chapter of ICAI
18	Ranchi Chapter of ICAI	18	Kota Chapter of ICAI
19	Rourkela Chapter of ICAI	19	Lucknow Chapter of ICAI
20	Sambalpur Chapter of ICAI	20	Ludhina Chapter of ICAI
21	Serampore Chapter of ICAI	21	Naya Nangal Chapter of ICAI
22	Silchar Chapter of ICAI #	22	Noida Chapter of ICAI
23	Siliguri-Gangtok Chapter of ICAI	23	Patiala Chapter of ICAI
24	South Orissa Chapter of ICAI	24	Udaipur Chapter of ICAI
25	Talcher-Angul Chapter of ICAI		

# Previous year balance sheet figure considered

S. C. GUPTA, Director (Admn.)

[Advt-III/4/Ext'y./71/15(220)]